



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета
за 9 месяцев 2018 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 27 ноября 2018 года № 73-рк)

Брянск

2018

Содержание

1. Общие положения	4
2. Анализ социально-экономического положения Брянской области.....	4
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета.....	5
3.1. Налоговые доходы областного бюджета.....	6
3.2. Неналоговые доходы областного бюджета	9
3.3. Безвозмездные поступления	10
3.4. Анализ исполнения доходов областного бюджета в разрезе главных администраторов средств областного бюджета.....	14
4. Анализ исполнения расходов областного бюджета	22
4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета.....	33
4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства	60
5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета)	62
5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований	62
5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках исполнения полномочий по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.....	66
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.....	67
7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области.....	68
7.1. Структура государственного внутреннего долга.....	69
7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области	70
7.3. Исполнение программы государственных гарантий.....	70
7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области	70
8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	71
9. Выводы	71
10. Предложения.....	78

Приложение 1. Исполнение доходной части областного бюджета	1-2
Приложение 2. Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета администраторами доходов	1-2
Приложение 3. Исполнение расходной части областного бюджета по ведомственной структуре	1
Приложение 4. Исполнение расходной части областного бюджета по государственным программам	1-6

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-3 «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.11.2011 № 61-рк, пунктом 1.2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2018 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 27.12.2017 № 88-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2018 году, отчетности об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года.

По итогам 9 месяцев 2018 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 39 003 735,8 тыс. рублей, или 67,6 % к прогнозным показателям, по расходам – 34 968 126,6 тыс. рублей, или 60,6 % к законодательно утвержденным расходам и 61,0 % к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 4 035 609,2 тыс. рублей.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области по итогам 9 месяцев 2018 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 105,4 %, что выше уровня Российской Федерации (103,0 %) на 2,4 %, но ниже уровня Центрального федерального округа (108,1 %) на 2,7 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 7 место, наилучший результат имеет Тамбовская область с показателем 117,1 %, наихудший – Смоленская область с показателем 97,5 процента.

По итогам 9 месяцев 2018 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 68 154,5 млн. рублей, или 101,9 % в сопоставимой оценке к уровню прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за 9 месяцев 2018 года составил 13 173,1 млн. рублей, или 66,3 % к показателю аналогичного периода предыдущего года. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования за 9 месяцев 2018 года составил 115,1 тыс. кв. метров, что на 59,2 % ниже его значения за аналогичный период прошлого года (281,8 кв. метра).

По предварительным данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области объем инвестиций в основной капитал (с учетом субъектов малого предпринимательства и объемов

инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) за 9 месяцев 2018 года составил 32 233,2 млн. рублей, или 79,8 % к соответствующему периоду прошлого года.

Показатель «Грузооборот автомобильного транспорта» к аналогичному периоду 2017 года снизился на 9,1 % и составил 1 464,4 миллионов тонно-километров.

За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года оборот розничной торговли по всем каналам реализации увеличился на 0,3 % и составил 178 922,0 млн. рублей, оборот оптовой торговли снизился на 2,0 % и составил 163 828,1 млн. рублей.

Оборот общественного питания составил 8 835,7 млн. рублей, что на 5,3 % выше соответствующего периода 2017 года. Объем платных услуг, оказанных населению на территории Брянской области, увеличился на 2,6 % и составил 37 956,1 млн. рублей.

Индекс потребительских цен по итогам 9 месяцев 2018 года составил 102,2 процента. Индекс цен производителей промышленных товаров увеличился относительно аналогичного периода 2017 года на 1,4 процента.

Денежные доходы на душу населения за январь-сентябрь 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 0,2 % и составили 25,6 тыс. рублей.

Номинальная начисленная средняя заработная плата работников организаций за январь-сентябрь 2018 года сложилась в размере 26,9 тыс. рублей, что на 11,2 % выше показателя за аналогичный период 2017 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 14 место (РФ – 42,4 тыс. рублей, ЦФО – 53,1 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Доходная часть областного бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 39 003 735,8 тыс. рублей, или на 67,6 % к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 1 248 633,7 тыс. рублей, или на 3,3 процента. В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 49,6 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 3,2 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 50,4 процента. Собственные доходы областного бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2017 года увеличились на 10,4 %, объем безвозмездных поступлений сократился на 2,9 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 19 350 595,0 тыс. рублей, или 74,1 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 19 653 140,8 тыс. рублей, или 62,2 % к годовому прогнозу поступлений

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



В динамике наблюдается рост доли собственных доходов в общем объеме поступлений областного бюджета с 44,5 % за 9 месяцев 2016 года до 49,6 % за 9 месяцев 2018 года и сокращение доли межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней с 55,5 % до 50,4 % соответственно.

3.1. Налоговые доходы областного бюджета

За 9 месяцев 2018 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 96,3 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 18 625 781,7 тыс. рублей, или 73,6 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года рост поступлений составил 10,1 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2018 года, как и в предыдущем отчетном периоде, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,2 % поступивших налоговых доходов.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 4 284 694,9 тыс. рублей, что составило 75,9 % утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов областного бюджета на долю налога на прибыль организаций приходится 23,0 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 279 062,6 тыс. рублей, или на 7,0 процента.

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

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 7 127 049,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 73,2 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 36,3 процента.

К соответствующему периоду 2017 года поступления возросли на 693 496,4 тыс. рублей, темп роста составил 110,8 процента. Увеличение обусловлено ростом по сравнению с аналогичным периодом 2017 года налоговой базы – фонда оплаты труда на 11,9 % и погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона.

Согласно данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 октября 2018 года задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 608 881,0 тыс. рублей, что на 44 285,0 тыс. рублей, или на 6,8 % ниже его значения на начало отчетного периода.

Акцизы по подакцизным товарам за 9 месяцев 2018 года исполнены на 73,6 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 15,1 процента.

В целом поступления акцизов составили 2 815 985,3 тыс. рублей, из них *акцизы на спиртосодержащую продукцию* – 772 276,0 тыс. рублей, *акцизы на нефтепродукты* – 2 043 709,3 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем аналогичного периода 2017 года поступления акцизных платежей возросло на 0,9 %, или на 25 324,4 тыс. рублей, из них по акцизам на спиртосодержащую продукцию сложилось снижение на 13,3 %, или на 118 949,4 тыс. рублей, что обусловлено изменением порядка зачисления акцизов на крепкий алкоголь в бюджеты субъектов Российской Федерации (увеличение доли акцизов, подлежащих распределению через уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства с 20 до 50 процентов и исключение доли, распределяемой напрямую от производителя Брянской области). Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты возросли к уровню 2017 года на 144 270,8 тыс. рублей, или на 7,6 %, что объясняется изменением с 1 июля 2018 года норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты с 57,1 до 84,41 процента.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1 557 805,5 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 84,1 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 8,4 процента. *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 1 557 798,9 тыс. рублей, или 84,1 % плановых назначений. Темп роста к уровню 2017 года сложился на уровне 120,7 %, что объясняется ростом налоговой базы к аналогичному периоду прошлого года в связи с увеличением выручки от реализации продукции, а также постановкой на учет в начале 2018 года новых налогоплательщиков. *Единый сельскохозяйственный налог* поступил в отчетном периоде в областной бюджет в сумме 6,6 тыс. рублей.

На долю **налогов на имущество** приходится 14,5 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 2 697 084,8 тыс. рублей, или 66,0 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает *налог на имущество организаций* – 84,4 %, его поступления

в областной бюджет составили 2 276 471,9 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 70,0 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 114,7 %, или 290 921,5 тыс. рублей, что обусловлено отменой налоговой льготы на движимое имущество в соответствии со статьей 381 Налогового кодекса Российской Федерации и установлением ставки 1,1 процента (АО «Транснефть – Дружба», филиал ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком», филиал ПАО «МРСК Центра»), погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона.

Согласно данным УФНС России по Брянской области за 9 месяцев 2018 года задолженность по налогу на имущество организаций сократилась в 1,6 раза и по состоянию на 1 октября 2018 года составила 198 174,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение поступлений *транспортного налога* сложилось в сумме 393 567,4 тыс. рублей, или 49,3 % утвержденного годового плана, к соответствующему периоду прошлого года поступления составили 138,8 процента. Увеличение обусловлено погашением задолженности налогоплательщиками в большем объеме, чем в аналогичном периоде прошлого года и ростом налоговой базы.

Согласно данным УФНС России по Брянской области за 9 месяцев 2018 года задолженность по транспортному налогу сократилась в 1,7 раза, или на 178 769,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 октября 2018 года составила 269 480,0 тыс. рублей.

Транспортный налог с организаций поступил в сумме 112 983,6 тыс. рублей, что составило 81,8 % годовых плановых назначений и 113,7 % к уровню поступлений за 9 месяцев 2017 года.

Объем поступлений *транспортного налога с физических лиц* исполнен на 42,5 % годовых плановых назначений и сложился в сумме 280 583,6 тыс. рублей, рост к уровню аналогичного периода 2017 года в 1,5 раза.

Поступления *налога на игорный бизнес* сложились в сумме 27 045,5 тыс. рублей, или 70,09 % годовых плановых назначений. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления возросли в 5,4 раза. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года, рост поступлений объясняется ростом налоговой базы за счет увеличения ставок и постановкой на налоговый учет процессинговых центров букмекерских контор и тотализаторов, учитывающих интерактивные ставки.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в структуре налоговых доходов составляют менее одного процента. Поступления сложились в сумме 14 279,8 тыс. рублей, или 96,3 % годовых назначений, соответствующий уровень 2017 года превышен в 1,4 раза. Увеличение объясняется ростом объемов добычи полезных ископаемых основными налогоплательщиками региона и погашением задолженности.

Государственная пошлина за 9 месяцев 2018 года поступила в областной бюджет в сумме 128 792,4 тыс. рублей, или 79,4 % утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления возросли на 11,4 % в связи с увеличением количества обращений

физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 724 813,3 тыс. рублей, что составляет 91,3 % годовых плановых назначений и на 20,0 % превышает объем поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2017 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде *штрафов, санкций, возмещения ущерба* – 46,4 процента. Поступления составили 336 538,9 тыс. рублей, или 79,1 % годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года темп роста поступлений составил 116,5 % за счет активизации контрольной работы органов власти всех уровней.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 22,0 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 159 419,0 тыс. рублей, или 96,3 % годовых плановых назначений, темп роста к уровню 2017 года составил 156,0 процента. Высокий процент исполнения сложился за счет *плат за использование лесов* – поступлений платежей составило 100,9 % годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному доходному источнику увеличились в 1,8 раза, что объясняется поступлением арендных платежей от ООО «Дятково ДОЗ» в связи с исключением инвестиционного проекта из перечня приоритетных, а также за счет увеличения в 2018 году минимальных ставок платы.

Поступления *плат за негативное воздействие на окружающую среду* составили 20 983,7 тыс. рублей, или 83,0 % годового плана, *платежи при пользовании недрами* – 7 521,0 тыс. рублей, или 71,8 % запланированного годового объема. К уровню прошлого года поступления составили 117,5 % и 70,9 % соответственно. Рост поступлений в областной бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду сложился в связи с тем, что отдельными крупными предприятиями региона в истекшем периоде 2018 года не были получены разрешительные документы на выброс загрязняющих веществ в атмосферу, и плата рассчитывалась и уплачивалась, как сверхлимитная.

На долю *доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности*, в объеме неналоговых доходов приходится 22,3 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 161 337,1 тыс. рублей, или 102,8 % утвержденного годового плана. Темп роста к уровню 9 месяцев 2017 года составил 123,7 процента.

Объем поступлений в областной бюджет *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации*, сложился в сумме 73 269,8 тыс. рублей, что составило 61,1 % годового утвержденного объема и 97,4 % к уровню прошлого года. Рост поступлений сложился за счет уплаты задолженности по арендным платежам отдельными арендаторами земельных участков.

В анализируемом периоде в связи с реализацией права аренды за земельный участок в Брянском районе и заключением договора аренды в областной бюджет поступили доходы, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах сельских поселений, находятся в федеральной собственности и осуществляющие полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, в сумме 11 294,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 2 869,1 тыс. рублей, или 80,0 % годовых плановых назначений, темп роста к уровню прошлого года – 108,5 процента.

Годовые плановые назначения по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну, перевыполнены в 2,2 раза, поступления сложились в сумме 13 342,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 1,3 раза, что связано с заключением нового договора аренды имущества казны.

Платежи от государственных унитарных предприятий за 9 месяцев 2018 года поступили в сумме 2 798,8 тыс. рублей, плановые назначения перевыполнены в 2,2 раза. К аналогичному периоду прошлого года поступления составили 86,5 %, в связи с погашением задолженности ГУП «Брянский хлебокомбинат № 1» в 2017 году.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 3 841,7 тыс. рублей. Годовой утвержденный план перевыполнен в 1,8 раза. К уровню прошлого года поступления составили 34,0 % в связи с погашением в 2017 году задолженности прошлых лет ОАО «Международный аэропорт «Брянск».

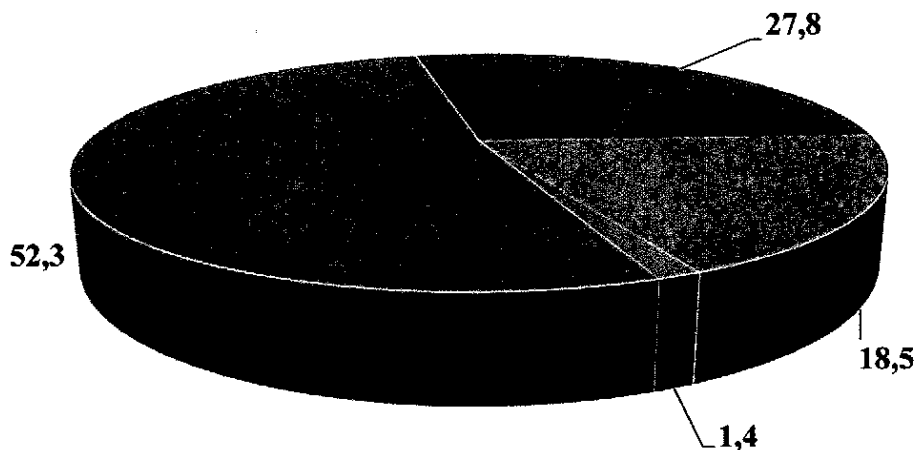
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2018 года составили 11 726,0 тыс. рублей, или 82,5 % годовых плановых назначений. Из них доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 3 690,8 тыс. рублей, или 102,5 % годового плана, доходы от продажи земельных участков – 8 035,2 тыс. рублей, или 75,8 % утвержденного годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года доходы от реализации имущества возросли в 1,8 раза в связи с реализацией объектов в рамках исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества области посредством публичного предложения объектов недвижимого имущества. Доходы от продажи земельных участков исполнены на 51,9 % к уровню поступлений за 9 месяцев 2017 года, в связи с реализацией объектов меньшей стоимостью, чем в прошлом году.

3.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 19 653 140,8 тыс. рублей, или 62,2 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений сократился на 2,9 %, или на 577 694,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 19 654 637,8 тыс. рублей, или 62,3 % годовых прогнозных назначений и 95,8 % к уровню поступлений за 9 месяцев 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за 9 месяцев 2018 года представлена на диаграмме.



■ Дотации ■ Субсидии ■ Субвенции ■ Иные межбюджетные трансферты

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 52,3 % занимают **дотации**. Объем полученных дотаций за 9 месяцев 2018 года составляет 10 281 356,6 тыс. рублей, или 75,8 % плановых назначений и 124,2 % к уровню аналогичного периода 2017 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в областной бюджет на 75,0 % годового плана в объеме 9 604 308,6 тыс. рублей, что на 20,0 %, или на 1 600 718,2 тыс. рублей превышает уровень прошлого года.

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили за 9 месяцев 2018 года в полном объеме от запланированной суммы – 177 808,0 тыс. рублей.

Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы за отчетный период исполнены в сумме 430 677,0 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденного годового плана.

В анализируемом периоде в доход областного бюджета поступили дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в целях стимулирования роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций в сумме 68 653,0 тыс. рублей.

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

Федерации, заключено соглашение от 07.02.2018 № 01-01-06/06-32 о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Брянской области.

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

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

Согласно отчету об исполнении обязательств Брянской области в рамках вышеуказанного соглашения за 9 месяцев 2018 года Брянской областью выполнены обязательства, предусмотренные на отчетную дату.

Объем *субсидий* составил 5 468 881,1 тыс. рублей, или 48,4 % годовых плановых назначений, к уровню аналогичного периода 2017 года объем поступивших субсидий составил 68,6 процента. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2018 года составила 27,8 %, что на 11,1 процентного пункта ниже доли субсидий в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года.

Наибольшие поступления сложились по следующим видам субсидий:

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

субсидии на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 373 139,4 тыс. рублей, или 89,3 % от плана;

субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – 304 224,2 тыс. рублей, или 67,1 % от плана;

субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 275 927,5 тыс. рублей, или 134,3 % от плана;

субсидии на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 177 262,8 тыс. рублей, или 79,3 % от плана;

субсидии на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 183 281,2 тыс. рублей, или 60,8 % от плана.

Отмечен низкий уровень поступлений отдельных видов межбюджетных субсидий в истекшем периоде 2018 года, что свидетельствует о необходимости осуществления расходов за счет средств федерального и областного бюджетов с учетом установленного уровня софинансирования в четвертом квартале.

Так, за 9 месяцев 2018 года отсутствуют поступления субсидии на реализацию мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения – запланировано на год 105 412,0 тыс. рублей.

Менее 20 % годовых плановых назначений сложились поступления следующих субсидий:

на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – при плане в сумме 15 293,4 тыс. рублей поступило 1 193,9 тыс. рублей, или 7,8 %;

на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства – при плане в сумме 30 715,9 тыс. рублей поступило 3 087,2 тыс. рублей, или 10,1 %;

на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) – при плане в сумме 5 299,4 тыс. рублей поступило 673,3 тыс. рублей, или 12,7 %;

на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – при плане в сумме 251 743,7 тыс. рублей поступило 33 297,2 тыс. рублей, или 13,2 процента.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 3 641 637,9 тыс. рублей, что составило 57,4 % годового плана и 92,2 % к уровню аналогичного периода 2017 года.

На 100,0 % и более от плана поступили субвенции:

на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 3 095,8 тыс. рублей, или 100,0 %;

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 – 221 928,7 тыс. рублей, или 101,8 %;

на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» – 3 831,9 тыс. рублей, или 138,4 процента.

Низкий уровень исполнения сложился по субвенциям на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений – 5,5 % годовых назначений, или 433,9 тыс. рублей при плане 7 828,8 тыс. рублей.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 262 762,2 тыс. рублей, что составляет 71,3 % годовых плановых назначений и 83,6 % к уровню поступлений за 9 месяцев 2017 года.

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в отчетном периоде поступили в сумме 31 577,2 тыс. рублей, в том числе от возврата из бюджетов муниципальных образований поступило 6 132,4 тыс. рублей, от возврата бюджетными учреждениями – 1 038,5 тыс. рублей, от возврата

автономными учреждениями – 2 380,9 тыс. рублей, от возврата иными организациями – 22 025,4 тыс. рублей.

Возвращены в федеральный бюджет *остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*, в объеме 30 688,4 тыс. рублей. К уровню остатков, возвращенных в федеральный бюджет за 9 месяцев 2017 года, возврат остатков средств составил 6,4 процента.

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

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 9 месяцев 2018 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

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

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 9 месяцев 2018 года осуществляли 44 администратора доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 28 органов государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 года в разрезе администраторов представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составил 19 350 595,0 тыс. рублей, или 74,1 % годового плана, в том числе администрируемых:

территориальными органами федеральных органов власти – 18 899 642,9 тыс. рублей (97,7 % общего объема), исполнение годового плана составило 73,5 процента;

органами государственной власти Брянской области – 450 952,1 тыс. рублей (2,3 % общего объема), исполнение годового плана составило 109,1 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,6 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (83,8 %) и Федеральным казначейством (11,8 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 4,4 % общего объема доходов, поступивших за 9 месяцев 2018 года, из них управление Министерства внутренних дел России по Брянской области – 1,5 %, управление лесами Брянской области – 0,7 %, управление имущественных отношений Брянской области – 0,9 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 0,4 %, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области – 0,2 %. Доля налоговых и неналоговых доходов, администрируемых остальными администраторами, составила 0,1 % и менее.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых Федеральной налоговой службой, составило 16 213 671,1 тыс. рублей, или 73,6 % годового объема. Доходы областного бюджета, администрируемые Федеральным казначейством, поступили в объеме 2 283 754,2 тыс. рублей, или 72,9 % годового плана.

Среди территориальных органов федеральных органов власти следует отметить перевыполнение годового плана по доходам, администрируемым Федеральной службой судебных приставов – в 4,7 раза, Федеральной антимонопольной службой – в 4,1 раза.

При отсутствии утвержденного годового плана поступили доходы, администрируемые Федеральной службой войск национальной гвардии Российской Федерации, Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, Министерством обороны Российской Федерации и Генеральной прокуратурой Российской Федерации. В абсолютном выражении суммы поступлений доходов по указанным администраторам составили от 39,5 тыс. рублей до 2 260,6 тыс. рублей и сложились в связи с уплатой денежных взысканий и штрафов.

Низкий процент исполнения администрируемых доходов сложился по Министерству юстиции Российской Федерации – 31,6 % от годового плана.

По 11 органам государственной власти Брянской области исполнение сложилось на уровне 100,0 % плановых назначений и выше. Наибольшее перевыполнение годовых прогнозных показателей сложилось по администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – поступления в сумме 13 348,5 тыс. рублей в 5,0 раза превысили плановый объем (перевыполнение сложилось за счет прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации), департаменту строительства Брянской области – поступления в сумме 26 384,2 тыс. рублей в 3,4 раза превысили плановые назначения (в основном за счет поступлений денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении субсидии бюджетам муниципальных образований из бюджета субъекта Российской Федерации).

По 8 администраторам доходов – органам государственной власти Брянской области исполнение доходов составило от 57,3 % до 99,9 процента. При отсутствии прогнозных назначений на 2018 год поступили доходы по 9 администраторам – органам государственной власти Брянской области.

В абсолютном выражении наибольшие объемы администрируемых поступлений отмечены по управлению имущественных отношений Брянской области – 172 682,3 тыс. рублей (101,0 % от плана) и управлению лесами Брянской области – 131 196,9 тыс. рублей (100,9 % от плана).

По сравнению с поступлениями за 9 месяцев 2017 года налоговые и неналоговые доходы, администрируемые территориальными органами федеральных органов власти, возросли на 1 729 976,5 тыс. рублей, или на 10,1 %, из них администрируемые Федеральной налоговой службой –

на 1 446 275,6 тыс. рублей, или на 9,8 %, Федеральным казначейством – на 246 233,7 тыс. рублей, или на 12,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, возросло на 96 203,2 тыс. рублей, или в 1,2 раза, в том числе по управлению лесами Брянской области – в 1,8 раза, или на 57 290,2 тыс. рублей, по управлению имущественных отношений Брянской области – в 1,2 раза, или на 24 327,1 тыс. рублей.

Всего рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечили 20 администраторов доходов областного бюджета, из них 9 территориальных органов федеральных органов власти и 11 органов государственной власти Брянской области. Кроме того, отмечены поступления за 9 месяцев 2018 года по 8 администраторам, доходные источники по которым в аналогичном периоде прошлого года не поступали.

Снижение поступлений к уровню 9 месяцев 2017 года отмечено по 16 администраторам, из них 7 территориальных органов федеральных органов власти и 9 органов государственной власти Брянской области.

Отмечено фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов при отсутствии утвержденных объемов по 13 администраторам на общую сумму 20 444,5 тыс. рублей, что составляет 0,1 % общего объема мобилизованных доходов.

Главными распорядителями социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников в части налоговых и неналоговых доходов, обеспечено поступление средств за 9 месяцев 2018 года в размере 21 978,6 тыс. рублей, что в 1,8 раза превышает утвержденные значения.

Наименование администраторов доходов	Прогноз доходов на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года, тыс. рублей	% исполнения
Департамент здравоохранения Брянской области	0,0	5 741,4	0,0
Департамент культуры Брянской области	1 141,7	1 435,9	125,8
Департамент образования и науки Брянской области	1 565,0	896,4	57,3
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	9 400,0	13 203,4	140,5
Управление физической культуры и спорта Брянской области	50,0	50,0	100,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	337,0	651,5	193,3
ИТОГО:	12 493,7	21 978,6	175,9

Наибольший удельный вес в общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов, приходящихся на социальную сферу, составляют доходы, администрируемые департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 60,1 процента.

По трем администраторам налоговых и неналоговых доходов по итогам 9 месяцев 2018 года исполнение составило свыше 100,0 %, в том числе;

по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 193,3 %, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 320,0 тыс. рублей, исполнено – 621,4 тыс. рублей), прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации (утверждено – 2,0 тыс. рублей, исполнено – 30,1 тыс. рублей);

по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области исполнение составило 140,5 %, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 9 400,0 тыс. рублей, исполнено – 12 636,4 тыс. рублей);

по департаменту культуры Брянской области исполнение составило 125,8 %, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 1 141,7 тыс. рублей, исполнено – 1 394,1 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2018 года отсутствуют фактические поступления по налоговым и неналоговым доходам при наличии утвержденных законом о бюджете объемов по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 15,0 тыс. рублей.

Отмечено поступление не учтенных в плановых показателях закона о бюджете объемов налоговых и неналоговых поступлений, в том числе:

по департаменту здравоохранения Брянской области: по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ – 4 322,3 тыс. рублей; по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемым в бюджеты субъектов Российской Федерации – 1 268,0 тыс. рублей; по прочим неналоговым доходам бюджетов субъектов Российской Федерации – 100,6 тыс. рублей; по денежным взысканиям (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов Российской Федерации – 25,5 тыс. рублей; по невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджеты субъектов Российской Федерации – 25,0 тыс. рублей;

по департаменту культуры Брянской области по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ – 36,8 тыс. рублей, по прочим государственным пошлинам за совершение прочих юридически значимых

действий, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации – 5,0 тыс. рублей;

по департаменту образования и науки Брянской области по денежным взысканиям (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов РФ – 146,0 тыс. рублей;

по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области по доходам от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 6,6 тыс. рублей; по денежным взысканиям (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов Российской Федерации – 29,5 тыс. рублей; по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации – 489,1 тыс. рублей; по невыясненным поступлениям, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации – 41,8 тыс. рублей;

по управлению записи актов гражданского состояния Брянской области по денежным взысканиям (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов Российской Федерации – 23,2 тыс. рублей, по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации – 0,4 тыс. рублей.

Средний процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составил 74,1 процента. В отчетном периоде отмечено неравномерное исполнение годового прогноза поступлений администрируемых доходов отдельными администраторами доходов федерального и регионального уровня: по 11 администраторам доходов исполнение сложилось ниже среднего уровня – от 31,6 % до 74,0 %, по 7 администраторам поступление доходов сложилось выше среднего уровня – от 76,9 % до 99,0 % годового объема, по 13 администраторам доходов поступления составили на уровне 100 % годового плана и более – от 100,0 до 513,4 процента. При отсутствии прогнозных назначений на 2018 год поступили доходы по 13 администраторам доходов областного бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года Законом Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» годовые прогнозные назначения по доходам скорректированы отдельными администраторами доходов. Общий объем налоговых и неналоговых доходов увеличен, в связи с чем отмечена необходимость обеспечения главными администраторами доходов зачисления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов не ниже планируемых объемов.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 16 администраторов доходов. Информация по безвозмездным поступлениям

в областной бюджет за 9 месяцев 2018 года в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

Наименование администраторов доходов областного бюджета	Прогноз доходов на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	Темп роста, %
(803) Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	13 440,1	9 080,0	67,6	0,1	155,0
(808) Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	7 828,8	374,9	4,8	0,0	49,7
(811) Департамент внутренней политики Брянской области	1 941,0	1 074,1	55,3	0,0	
(812) Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	279 852,0	56 890,9	20,3	0,3	20,8
(814) Департамент здравоохранения Брянской области	517 142,6	598 143,9	115,7	3,0	265,4
(815) Департамент культуры Брянской области	49 787,5	46 890,7	94,2	0,2	113,8
(816) Департамент образования и науки Брянской области	568 460,7	240 529,8	42,3	1,2	50,3
(817) Департамент сельского хозяйства Брянской области	9 244 894,5	4 284 185,7	46,3	21,8	63,8
(818) Департамент финансов Брянской области	13 687 161,6	10 351 277,6	75,6	52,7	126,5
(819) Департамент строительства Брянской области	773 071,2	442 802,9	57,3	2,2	132,7
(821) Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	5 590 287,9	3 164 282,7	56,6	16,1	89,7
(825) Управление физической культуры и спорта Брянской области	138 841,9	70 038,6	50,4	0,4	в 11,6 раза
(832) Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	354 160,4	194 598,9	54,9	1,0	80,1
(836) Управление лесами Брянской области	311 249,0	178 420,6	57,3	0,9	120,2
(840) Департамент экономического развития Брянской области	29 300,4	-6 786,2	-23,2	0,0	-19,2
(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	27 415,6	21 335,7	77,8	0,1	126,3
ИТОГО:	31 594 835,2	19 653 140,8	62,2	100,0	103,3

За 9 месяцев 2018 года исполнение годового плана составило 62,2 процента. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 10 351 277,6 тыс. рублей, или 52,7 % общего объема поступлений, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 4 284 185,7 тыс. рублей, или 21,8 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 3 164 282,7 тыс. рублей, или 16,1 процента.

Основную долю безвозмездных поступлений по департаменту финансов Брянской области занимают дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме 10 281 356,6 тыс. рублей (99,3 % общего объема администрируемых департаментом доходов).

По департаменту сельского хозяйства Брянской области 89,5 % поступлений приходится на два вида субсидий: на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 2 459 242,0 тыс. рублей, или 57,4 %, на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 373 139,4 тыс. рублей, или 32,1 процента.

По департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области наибольшую долю безвозмездных поступлений в общем объеме занимают субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, в сумме 1 646 017,9 тыс. рублей (52,0 % администрируемых доходов).

Наибольший процент исполнения к годовому объему администрируемых средств за 9 месяцев 2018 года сложился по департаменту здравоохранения Брянской области – 115,7 % (в основном, за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – план перевыполнен в 1,3 раза и за счет межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – план перевыполнен в 2,7 раза).

Низкий процент исполнения сложился по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 4,8 % (при плане 7 828,8 тыс. рублей исполнение составило 374,9 тыс. рублей) и департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 20,3 % (при плане 279 852,0 тыс. рублей исполнение составило 56 890,9 тыс. рублей).

Главными распорядителями социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников, обеспечено поступление в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2018 года в объеме 4 314 484,6 тыс. рублей, что соответствует 59,8 % годовых прогнозных поступлений.

По департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области отмечено поступление не учтенных в плановых показателях закона о бюджете доходов в сумме 720,8 тыс. рублей, в том числе по доходам бюджетов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 726,3 тыс. рублей, по возвратам остатков иных межбюджетных трансфертов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме из бюджетов субъектов Российской Федерации – (-) 5,5 тыс. рублей.

По департаменту здравоохранения Брянской области отмечено поступление не учтенных в плановых показателях закона о бюджете доходов в сумме 500,0 тыс. рублей по межбюджетным трансфертам, передаваемым на осуществление единовременных выплат медицинским работникам.

Исполнение по департаменту здравоохранения Брянской области сложилось в размере 115,7 %, за счет поступления выше запланированного объема межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (267,3 %), межбюджетных трансфертов, передаваемых на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения (130,2 процента).

Выше 75,0 % исполнение сложилось по департаменту культуры Брянской области 94,2 процента.

По четырем администраторам доходов – департаменту образования и науки Брянской области, управлению физической культуры и спорта Брянской области, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области, управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области исполнение по безвозмездным поступлениям составило 42,3 %, 50,4 %, 56,6 % и 54,9 % соответственно.

Отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных законом о бюджете объемов отмечено по департаменту образования и науки Брянской области, в части межбюджетных трансфертов на создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 206 742,5 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года наибольший рост поступлений в абсолютном выражении сложился по департаменту финансов Брянской области – 2 169 947,5 тыс. рублей, или на 26,5 %, и департаменту здравоохранения Брянской области – 372 775,6 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

Наибольшее снижение по безвозмездным поступлениям сложилось по департаменту сельского хозяйства Брянской области – 2 427 251,1 тыс. рублей, или на 36,2 %, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 364 966,9 тыс. рублей, или на 10,3 %, департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 216 604,9 тыс. рублей, или на 79,2 процента.

За 9 месяцев 2018 года отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных объемов отмечено по 2 доходным источникам: по департаменту

образования и науки Брянской области в сумме 206 742,5 тыс. рублей и по департаменту сельского хозяйства в сумме 105 412,0 тыс. рублей.

При отсутствии годовых прогнозных назначений отражено исполнение по 9 администраторам доходов и 20 доходным источникам, из них дотации – 68 563,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 500,0 тыс. рублей, поступление доходов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет – 735,3 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации – (-) 3 649,2 тыс. рублей, возврат безвозмездных поступлений в государственную корпорацию Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – (-) 2 385,9 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года Законом Брянской области от 25.10.2018 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации скорректирован в связи с выделением межбюджетных трансфертов в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации, а также внесением изменений в объем межбюджетных трансфертов субъектам РФ Федеральным законом от 03.07.2018 № 193-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Отмечена необходимость обеспечения главными администраторами доходов безвозмездных поступлений из федерального бюджета в утвержденных объемах.

4. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Объем расходов областного бюджета на 20218 год, утвержденный Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-З «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (ред. от 02.07.2018 № 48-З), составляет 57 732 915,6 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2018 года, составил 57 348 053,1 тыс. рублей, что ниже объемов, утвержденных законом о бюджете на 384 862,5 тыс. рублей (0,7 %). Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 10 Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-З «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в связи с изменением объемов поступлений средств федерального бюджета, перераспределением зарезервированных средств в составе утвержденных Законом о бюджете бюджетных ассигнований. Так, при условии увеличения объемов межбюджетных трансфертов по ряду направлений, за счет уменьшения плановых расходов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, на 632 814,4 тыс. рублей, в целом снижение объема планируемых расходов составило 384 862,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составило 34 968 126,6 тыс. рублей, что соответствует 61,0 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено снижение на 0,7 процента.

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

Наименование	Раз- дел	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года, тыс. рублей	% испол- нения	Темп роста, %
Общегосударственны е вопросы	01	756 162,0	1 497 610,0	829 422,5	55,4	109,7
Национальная оборона	02	48 452,6	87 073,7	53 598,3	61,6	110,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	260 419,7	549 719,2	376 541,4	68,5	144,6
Национальная экономика	04	10 986 667,6	16 475 875,5	8 796 766,4	53,4	80,1
Жилищно- коммунальное хозяйство	05	503 883,2	1 235 056,6	289 112,3	23,4	57,4
Охрана окружающей среды	06	12 290,3	44 651,1	11 542,1	25,8	93,9
Образование	07	7 169 489,0	11 886 474,3	7 915 268,9	66,6	110,4
Культура, кинематография	08	306 293,3	795 525,6	401 986,5	50,5	131,2
Здравоохранение	09	1 954 827,6	4 254 878,3	2 635 976,0	62,0	134,8
Социальная политика	10	10 680 266,3	16 053 829,6	10 660 346,5	66,4	99,8
Физическая культура и спорт	11	219 832,9	841 672,1	476 747,3	56,6	216,9
Средства массовой информации	12	51 176,9	98 758,9	68 607,0	69,5	134,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	283 533,7	261 449,1	134 673,7	51,5	47,5
Межбюджетные трансферты	14	1 980 696,0	3 265 479,1	2 317 537,7	71,0	117,0
ИТОГО:		35 213 991,1	57 348 053,1	34 968 126,6	61,0	99,3

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета занимают расходы 2 разделов: «Национальная экономика» – 25,2 %, или 8 796 766,4 тыс. рублей, и «Социальная политика» – 30,5 %, или 10 660 346,5 тыс. рублей.

Менее 30,0 % утвержденных назначений составило исполнение по 2 разделам, от 50,0 % до 70,0 % по 11 разделам, свыше 70,0 % – по 1 разделу.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 23,4 % (289 112,3 тыс. рублей), максимальный процент исполнения отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – 71,0 % (2 317 537,7 тыс. рублей).

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

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим направлению использования);

по подразделу 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» (утвержденный объем 200,0 тыс. рублей);

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

Согласно пояснительной записке осуществление расходов запланировано в 4 квартале текущего года;

Информация о наиболее значительных отклонениях от среднего уровня исполнения расходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года приведена в следующей таблице.

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
04 06	Водное хозяйство	5,2	06 03	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	100,0
05 03	Благоустройство	13,2	09 04	Скорая медицинская помощь	92,6
05 02	Коммунальное хозяйство	22,2	03 09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	85,3
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	30,6	05 01	Жилищное хозяйство	77,6

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам
04 08	Транспорт	35,9	09 06	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	75,5
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	36,4	14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	75,2

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2018 года исполнение расходов составило 829 422,5 тыс. рублей, или 55,4 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 2,4 процента. К соответствующему периоду 2017 года расходы увеличились на 9,7 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 41,0 % по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» до 73,3 % по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 29 450,1 тыс. рублей, или 3,6 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 53 598,3 тыс. рублей, или 61,6 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2017 года расходы увеличились на 10,6 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 0,2 процента.

По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы составили 18 239,7 тыс. рублей, или 66,0 % уточненного плана. Средства по указанному подразделу в формате субвенций переданы в бюджеты муниципальных образований и составили 34,0 % общего объема расходов раздела.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 35 358,6 тыс. рублей, или 59,5 % к утвержденным назначениям.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составили

376 541,4 тыс. рублей, или 68,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. К аналогичному периоду 2017 года увеличились на 44,6 процента. Удельный вес расходов в структуре расходов областного бюджета составил 1,1 процента.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» и составляют 206 490,7 тыс. рублей, или 54,8 процента.

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

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в объеме 8 796 766,4 тыс. рублей, или 53,4 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 25,2 процента. В целом по разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 19,9 процента.

Отмечено отсутствие кассовых расходов по подразделу 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы». В рамках мероприятия «Обеспечение прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых по строительным пескам, песчано-гравийной смеси, глин и суглинков» запланировано 200,0 тыс. рублей на оказание услуг по составлению и ведению территориальных балансов запасов общераспространенных полезных ископаемых по договорам для органов государственной власти в рамках мероприятия по изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы. Согласно пояснительной записке оплата и выполнение работ запланированы на 4 квартал текущего года;

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 5,2 % по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» до 74,1 % по подразделу 04 11 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Низкий процент исполнения (5,2 %) по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» объясняется тем, что в рамках мероприятия «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов» запланирована субвенция на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений в объеме 7 828,0 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 433,9 тыс. рублей (5,5 %). По данному направлению запланировано проведение работ по установлению и закреплению на местности границ водоохранных зон, прибрежных защитных полос водных объектов, расчистка и дноуглубление реки Волонча и ее притоков. Согласно пояснительной записке по мероприятиям установления границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов ведутся работы. По остальным мероприятиям подготавливаются и проводятся торги в электронной форме.

По подразделу 04 08 «Транспорт» низкий процент исполнения (35,9 %) связан с тем, что на приобретение автомобильного транспорта общего пользования предусмотрено 200 213,8 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 213,8 тыс. рублей, или 0,1 процента. Согласно пояснительной записке средства будут направлены в бюджет города Брянска

в 4 квартале 2018 года по мере освоения. Кроме того, на мероприятие «Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками» предусмотрены субсидии организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении, в сумме 107 533,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 7 940,8 тыс. рублей, или 7,4 процента.

Также в рамках подраздела на мероприятие «Создание условий для осуществления регулярных и чартерных пассажирских авиаперевозок в международном аэропорту» предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности на разработку проектно-сметной документации в сумме 67 190,0 тыс. рублей, в том числе по объекту «Реконструкция аэропортового комплекса (город Брянск)» – 60 000,0 тыс. рублей, по объекту «Строительство автостоянки по адресу Брянский район, с. Октябрьское, ул. Авиаторов» – 7 190,0 тыс. рублей, кассовое исполнение отсутствует. Также на 2018 год предусмотрены субсидии организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров в сумме 50 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке исполнение расходов запланировано в 4 квартале 2018 года.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (55,9 %) и 04 09 «Дорожное хозяйство» (34,9 %).

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 793 842,9 тыс. рублей, или 9,0 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составили 289 112,3 тыс. рублей, или 23,4 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2017 года составил 42,6 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,8 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы составили 36 618,4 тыс. рублей, или 77,6 % уточненных годовых бюджетных назначений, по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 21 631,8 тыс. рублей или 60,9 процента.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» при запланированном объеме средств в сумме 878 753,0 тыс. рублей кассовое исполнение составило 194 669,5 тыс. рублей (22,2 %), что обусловлено низким процентом исполнения по следующим мероприятиям:

по мероприятию «Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан» бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности для ГУП «Брянсккоммунэнерго» при плане 200 000,0 тыс. рублей кассовое исполнение за отчетный период составило 20 127,0 тыс. рублей (10,1 %).

Согласно пояснительной записке исполнение расходов будет осуществляться в 4 квартале текущего года;

по мероприятию «Осуществление строительства и реконструкции систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области» в рамках подпрограммы «Чистая вода» (2015-2020 годы) объем капитальных вложений утвержден в сумме 60 000, тыс. рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 6 769,6 тыс. рублей (11,3 %). Согласно пояснительной записке освоение средств планируется в 4 квартале текущего года;

по мероприятию «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» в рамках подпрограммы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014-2020 годы) объем капитальных вложений утвержден в сумме 387 129,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение за отчетный период составило 49 950,9 тыс. рублей, или 12,9 процента. Согласно пояснительной записке низкий процент исполнения сложился в связи с несостоявшимися с первого раза процедурами проведения электронных аукционов по определению подрядной организации на выполнение строительно-монтажных работ. В связи с сжатыми сроками строительства и отсутствием контракта по самотечному канализационному коллектору № 1 Бежицкого района города Брянска лимиты бюджетных ассигнований переносятся на 2019 год;

по мероприятию «Строительство систем газоснабжения для населенных пунктов Брянской области» объем капитальных вложений на 2018 год утвержден в сумме 11 426,3 тыс. рублей, исполнение составило 943,0 тыс. рублей (8,2 процента). Согласно пояснительной записке освоение капитальных вложений будет осуществлено по факту получения проектно-сметной документации;

по мероприятию «Строительство систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области» объем капитальных вложений утвержден в сумме 74 846,8 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 24 577,3 тыс. рублей, или 32,8 процента. Согласно пояснительной записке освоение капитальных вложений будет осуществлено по факту получения проектно-сметной документации.

По подразделу 05 03 на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на 2018 год предусмотрены средства в сумме 273 634,5 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 251 743,7 тыс. рублей; средства областного бюджета – 21 890,8 тыс. рублей), кассовое исполнение за отчетный период текущего года составило 36 192,6 тыс. рублей (13,2%). Согласно пояснительной записке срок завершения работ – 4 квартал текущего года.

Объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, в расходах раздела составил 176 808,3 тыс. рублей, или 61,2 процента.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы областного бюджета в отчетном периоде 2018 года составили 11 542,1 тыс. рублей,

или 25,8 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года расходы составили 93,9 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов областного бюджета составила 0,03 процента.

Отмечено отсутствие кассовых расходов по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды», в рамках подраздела запланировано проведение землеустроительных мероприятий на особо охраняемых природных территориях регионального значения Брянской области на сумму 7 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке ведутся работы по проведению землеустроительных мероприятий и внесению сведений в государственный кадастр недвижимости по 40 особо охраняемым природным территориям Брянской области.

По подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнение составило 100,0 процентов.

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены на 30,6 % (11 490,5 тыс. рублей). По данному подразделу запланированы расходы в сумме 27 065,5 тыс. рублей, в том числе на реконструкцию очистных сооружений в г. Стародуб – 15 000,0 тыс. рублей, организацию и осуществление государственного мониторинга водных объектов – 500,0 тыс. рублей, строительство полигона ТБО в пгт. Погар – 4 000,0 тыс. рублей, строительство полигона ТБО в пос. Выгоничи – 3 500,0 тыс. рублей, строительство полигона ТБО в пгт. Красная Гора – 4 065,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение за отчетный период составило 4 051,8 тыс. рублей, или 15,0 процентов. Согласно пояснительной записки исполнение мероприятий запланировано в 4 квартале текущего года.

В рамках исполнения расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в бюджеты других уровней в отчетном периоде переданы средства в объеме 4 051,8 тыс. рублей, или 35,1 % расходов раздела.

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составили 7 915 268,9 тыс. рублей, или 66,6 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов областного бюджета составила 22,6 процента. К аналогичному периоду 2017 года отмечен рост расходов на 10,4 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 59,9 % по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» до 73,4 % по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование».

В расходах раздела 07 «Образование» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 5 547 788,2 тыс. рублей, или 70,1 % общего объема расходов по разделу, и в основном обусловлен передачей в бюджеты муниципальных образований субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях в объеме 1 930 868,9 тыс. рублей (подраздел 07 01) и субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий

реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях в объеме 3 387 188,6 тыс. рублей (подраздел 07 02).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы областного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 795 525,6 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года составило 401 986,5 тыс. рублей, или 50,5 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 1,1 %, к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 31,2 процента.

По подразделу **08 01 «Культура»** расходы составили 380 940,0 тыс. рублей, или 49,9 процента. Низкий процент исполнения объясняется отсутствием кассовых расходов по следующим мероприятиям:

по мероприятию «Развитие инфраструктуры сферы культуры» департаменту культуры Брянской области запланированы субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности в объеме 90 000,0 тыс. рублей – на объект «Реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого». Согласно пояснительной записке фактические затраты на объект не производились в связи с невозможностью проведения процедуры торгов на выполнение работ ввиду отсутствия положительного заключения государственной экспертизы на проектно-сметную документацию. Также в рамках мероприятия «Развитие инфраструктуры сферы культуры» на реконструкцию здания областного театра кукол запланированы капитальные вложения в сумме 91 737,4 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 39 481,2 тыс. рублей (43,0 %). Согласно пояснительной записке ввод объекта в эксплуатацию планируется в декабре текущего года;

по мероприятию «Развитие сети учреждений культурно-досугового типа» департаменту строительства Брянской области в областном бюджете на 2018 год предусмотрены ассигнования в сумме 50 501,0 тыс. рублей на строительство сельского Дома культуры на 200 мест в п. Погребы Брасовского района. Согласно пояснительной записке в связи с отсутствием заключенного контракта, с учетом нормативных сроков строительства принято решение об уменьшении лимитов текущего года и переносе срока строительства на 2019 год.

Кроме того, в рамках реализации мероприятия «Государственная охрана и сохранение культурного и исторического наследия Брянской области» запланированы средства в сумме 17 070,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за отчетный период составило 2 087,5 тыс. рублей, или 12,2 процента. Согласно пояснительной записке низкий процент исполнения сложился из-за сезонности выполнения ремонтно-реставрационных работ, приемка работ по контрактам по проектам реставрации запланирована в 4 квартале 2018 года.

По подразделу **08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** исполнение составило 21 046,5 тыс. рублей, или 65,5 % плановых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2018 года составил 28 162,7 тыс. рублей, или 7,0 % расходов раздела.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за 9 месяцев текущего года составило 2 635 976,0 тыс. рублей, или 62,0 % годовых назначений.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 134,8 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 53,3 % по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» до 92,6 % по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 10 660 346,5 тыс. рублей, или 66,4 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 30,5 %, к соответствующему уровню 2017 года расходы составили 99,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 59,3 % по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» до 72,4 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 541 686,3 тыс. рублей, или 5,1 % объема расходов по разделу.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 476 747,3 тыс. рублей, или 56,6 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 1,4 %, к аналогичному периоду 2017 года расходы увеличились на 116,9 %, рост отмечен в отношении всех подразделов.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 49,3 % по подразделу 11 02 «Массовый спорт» до 73,5 % по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений».

По подразделу 11 01 «Физическая культура» расходы исполнены в объеме 256 919,3,0 тыс. рублей, или 56,6 % утвержденных бюджетных ассигнований (457 554,2 тыс. рублей). Бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности составили 73 666,5 тыс. рублей, средства направлены на строительство бассейна по ул. 2-я Мичурина в Володарском районе города Брянска. На софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности направлено 38 341,0 тыс. рублей. Средства направлены на физкультурно-оздоровительный комплекс в п. Комаричи.

В рамках подраздела 11 02 «Массовый спорт» расходы утверждены в объеме 254 856,2 тыс. рублей, в том числе в формате бюджетных инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности (реконструкции стадиона «Десна» в Бежицком районе г. Брянска – 160 377,5 тыс. рублей, строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в городе Сураж – 67 547,6 тыс. рублей, дворца единоборств в Советском районе г. Брянска – 1 000,0 тыс. рублей), кассовое исполнение

за 9 месяцев 2018 года составило 125 552,8 тыс. рублей, или 49,3 % утвержденных бюджетных ассигнований. Согласно пояснительной записке оплата работ запланирована в 4 квартале текущего года.

Расходы по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений» составили в отчетном периоде 73,5 % годового объема, по подразделу 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» – 73,4 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 88 321,7 тыс. рублей, или 18,5 % объема расходов по разделу.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составили 68 607,0 тыс. рублей, или 69,5 % к утвержденному годовому объему расходов. К аналогичному периоду 2017 года расходы увеличились на 34,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,2 процента.

По подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы сложились в объеме 18 851,1 тыс. рублей, или 72,6 % уточненного плана.

По подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы составили 20 760,1 тыс. рублей, или 64,6 % уточненного плана.

По подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнение составило 22 995,8 тыс. рублей, или 73,4 процента.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в отчетном периоде расходы на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций и бюджетными кредитами федерального бюджета составили 134 673,7 тыс. рублей, или 51,5 % плановых назначений.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов областного бюджета составил 0,4 процента. К соответствующему периоду прошлого года расходы составили 47,5 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2018 года расходы исполнены в объеме 2 317 537,7 тыс. рублей, что соответствует 71,0 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре областного бюджета составляет 6,6 процента.

Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года вырос на 17,0 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 36,4 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» до 75,2 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований».

Низкий процент исполнения по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» объясняется отсутствием кассовых расходов на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования (план 10 000,0 тыс. рублей) и на предоставление грантов муниципальным районам (городским округам) в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности

(план 5 000,0 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке исполнение мероприятий запланировано на 4 квартал текущего года.

По запланированному в рамках подраздела 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» мероприятию «приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса» (главный распорядитель расходов – департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области) исполнены расходы в объеме 13 727,3 тыс. рублей, или 27,9 % от утвержденных (49 200,0 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке завершение мероприятия будет осуществлено в 4 квартале текущего года.

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

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

За 9 месяцев 2018 года исполнение расходов составило 34 968 126,6 тыс. рублей, что соответствует 61,0 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 99,3 процента.

Анализ показал, что 83,4 % всех расходов областного бюджета исполнены 5 главными распорядителями:

департаментом образования и науки Брянской области – 7 462 117,1 тыс. рублей, доля расходов – 21,3 процента;

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 6 704 347,8 тыс. рублей, доля расходов – 19,2 процента;

департаментом здравоохранения Брянской области – 6 253 253,5 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов – 17,9 процента;

департаментом сельского хозяйства Брянской области – 4 791 293,3 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов – 13,7 процента;

департаментом строительства Брянской области – 3 964 532,6 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов – 11,3 процента.

В объеме выше 70,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 9 главными распорядителями, в объемах от 50,0 % до 70,0 % – 15 главными распорядителями, в объемах ниже 50,0 % – 9 главными распорядителями.

Максимальный процент исполнения сложился по государственной жилищной инспекции Брянской области – 76,2 процента.

Минимальный процент исполнения отмечен по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 23,2 процента.

Анализ исполнения расходной части областного бюджета за 9 месяцев 2018 года в разрезе ведомственной структуры расходов и по государственным программам Брянской области приведен в приложениях № 3 и № 4 к настоящему заключению.

Согласно приложению № 9 к Закону Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период

2019 и 2020 годов» исполнение бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов запланировано в рамках реализации 21 государственной программы (далее – госпрограммы).

Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с Законом об областном бюджете на 2018 год утвержден в сумме 57 252 222,9 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 56 951 804,9 тыс. рублей, что составляет 99,3 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

За 9 месяцев 2018 года расходы областного бюджета по госпрограммам исполнены в сумме 34 814 353,7 тыс. рублей, что составляет 61,1 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Выше среднего процент исполнения сложился по 9 госпрограммам:

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 70,3 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) – 66,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 68,5 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы) – 68,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Доступная среда» (2017-2020 годы) – 68,3 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 67,6 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 65,1 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы) – 63,9 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 63,3 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы.

Наименьший процент исполнения сложился по таким государственным программам, как:

«Формирование современной городской среды Брянской области» (2018-2022 годы) – 13,2 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 31,0 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы) – 32,3 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 37,1 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 37,3 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы.

Обращено внимание на необходимость принятия мер по исполнению запланированных мероприятий главными распорядителями – ответственными исполнителями и соисполнителями государственных программ в 4 квартале 2018 года.

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

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

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

Кассовые расходы государственной программы за 9 месяцев 2018 года составили 446 362,0 тыс. рублей, или 66,4 % годовых плановых назначений.

Расходы осуществлялись в рамках шести основных мероприятий и одной подпрограммы.

Расходы на мероприятия по укреплению общественного порядка и общественной безопасности, вовлечению в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения исполнены в сумме 44 277,7 тыс. рублей, или 65,3 % годового плана.

На реализацию мероприятия по укреплению пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведению аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовке населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защите от чрезвычайных ситуаций, направлено 230 986,6 тыс. рублей, или 64,9 % годовых бюджетных назначений. В рамках мероприятия отражены расходы по предоставлению субсидий на выполнение государственного задания ГБУ дополнительного профессионального образования и повышения квалификации «Учебно-

методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Брянской области» в сумме 5 226,8 тыс. рублей, или 74,9 % годовых бюджетных назначений, и на финансовое обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Брянской области «Брянский пожарно-спасательный центр» в сумме 225 759,8 тыс. рублей, или 65,2 % плановых назначений.

Мероприятие «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» исполнено в сумме 87 362,9 тыс. рублей, или 90,6 % годовых назначений, ассигнования направлены на создание базовой инфраструктуры системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в сумме 79 306,1 тыс. рублей, или 94,1 % плана, и финансовое обеспечение центра обработки вызовов экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в сумме 8 056,8 тыс. рублей, или 66,5 % плана.

Низкий процент исполнения сложился по мероприятию «Выполнение мероприятий по гражданской обороне» – 6,4 %, или 718,1 тыс. рублей. Мероприятие направлено на оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций, посредством реализации реконструкции региональной автоматизированной системы централизованного оповещения Брянской области, внедрения современных информационных телекоммуникационных технологий в систему оповещения населения Брянской области. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года реализация мероприятия планируется в 4 квартале 2018 года.

По мероприятию «Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в анализируемом периоде бюджетам муниципальных образований направлено субвенций в сумме 18 239,7 тыс. рублей, или 66,0 % плановых назначений.

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

Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Брянской области» (2018-2020 годы) за 9 месяцев текущего года исполнена на 56,1 % от плана, в сумме 61 681,2 тыс. рублей. Средства в сумме 58 287,7 тыс. рублей направлены на обеспечение деятельности ГКУ Брянской области «Центр безопасности дорожного движения».

Низкий процент исполнения расходов в рамках подпрограммы сложился по ассигнованиям, предусмотренным департаменту строительства Брянской области – 409,9 тыс. рублей, или 4,3 процента. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года

средства будут использованы на оснащение участков улично-дорожной сети городов и населенных пунктов пешеходными ограждениями, на установку светофорных объектов и устройство тротуаров в 4 квартале 2018 года.

По государственной программе **«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы)** кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 376 478,3 тыс. рублей, или 63,9 % годовых плановых назначений.

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

К соисполнителям программы, в соответствии с паспортом государственной программы, относятся департамент здравоохранения Брянской области, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, департамент строительства Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, департамент экономического развития Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

В рамках мероприятия «Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области» расходы администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области исполнены в сумме 333 039,8 тыс. рублей, или 63,3 % годовых плановых назначений.

По мероприятию «Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия» кассовые расходы администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 8 626,0 тыс. рублей, или 66,4 % годовых плановых назначений, в том числе:

на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 5 736,7 тыс. рублей (67,5 % плана);

на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – 2 889,3 тыс. рублей (64,4 % плана).

Мероприятие «Обеспечение мобилизационной подготовки экономики» исполнено в сумме 34 640,5 тыс. рублей, или 71,8 процента. Средства направлены на обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований.

Подпрограмма «Реформирование государственной гражданской, муниципальной службы, формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014-2020 годы), целью которой является совершенствование управления персоналом и развитие государственной гражданской службы Брянской области и муниципальной службы в Брянской области, за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 172,0 тыс. рублей, или 7,6 % утвержденных бюджетных ассигнований. В рамках подпрограммы средства направлены на проведение профессиональной переподготовки, повышения квалификации, семинаров и конференций государственных гражданских

и муниципальных служащих в сумме 66,1 тыс. рублей, организацию стажировок студентов вузов в государственных органах Брянской области с их последующим поступлением на государственную гражданскую службу Брянской области – 75,3 тыс. рублей, формирование, подготовку и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на государственной гражданской службе Брянской области и муниципальной службе в Брянской области в сумме 30,6 тыс. рублей, или 8,7 % годовых бюджетных ассигнований. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года расходы произведены в соответствии с фактической потребностью.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент природных ресурсов и экологии Брянской области. Объем расходов на реализацию мероприятий госпрограммы на 2018 год утвержден в сумме 76 908,5 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года расходы по госпрограмме исполнены на сумму 28 500,5 тыс. рублей, или 37,1 % утвержденных бюджетных назначений.

Реализация госпрограммы запланирована по 5 основным мероприятиям: «Реализация единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области», «Обеспечение прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых по строительным пескам, песчано-гравийной смеси, глин и суглинков», «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов», «Исполнение полномочий в области организации и осуществления охраны, контроля и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов», «Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области».

По итогам 9 месяцев 2018 года расходы по мероприятию госпрограммы «Реализация единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 23 699,3 тыс. рублей исполнены на 69,6 % утвержденных назначений.

Расходы на реализацию мероприятия «Обеспечение прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых по строительным пескам, песчано-гравийной смеси, глин и суглинков» на 2018 год утверждены в сумме 200,0 тыс. рублей. Освоение и оплата запланированы на декабрь 2018 года.

За счет средств субвенций федерального бюджета в сумме 7 828,8 тыс. рублей в рамках мероприятия «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов» запланированы мероприятия по установлению и закреплению на местности границ водоохраных зон и прибрежных защитных полос водных объектов в пределах населенных пунктов Брянского, Почепского, Стародубского, Выгоничского и Жуковского районов Брянской области и на всем протяжении реки Десна, проведению работ по расчистке и

дноуглублению р. Волонча и ее притоков в пределах Брянского района Брянской области. За 9 месяцев 2018 года выполнены работы по установлению и закреплению на местности границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов в пределах населенных пунктов Климовского и Суземского районов Брянской области на сумму 433,9 тыс. рублей, что составляет 5,5 % утвержденных годовых назначений, по остальным объектам идет подготовка к проведению процедуры торгов.

Реализация мероприятия «Исполнение полномочий в области организации и осуществления охраны, контроля и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов» запланировано за счет средств субвенций федерального бюджета в сумме 10 014,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года средства освоены в сумме 7 389,4 тыс. рублей, что составляет 73,8 % утвержденных годовых назначений.

По мероприятию «Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области» средства освоены в сумме 4 181,8 тыс. рублей, что составляет 11,9 % утвержденных годовых назначений. Низкий процент исполнения сложился в связи с тем, что выполнение мероприятий по строительству полигонов ТБО в пгт. Погар, в пос. Выгоничи, реконструкции очистных сооружений в городе Стародубе, проведению землеустроительных мероприятий на особо охраняемых природных территориях регионального значения Брянской области, организации и осуществлению государственного мониторинга водных объектов запланировано на 4 квартал 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент внутренней политики Брянской области, соисполнители отсутствуют. Объем расходов на реализацию мероприятий госпрограммы на 2018 год утвержден в сумме 250 444,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года расходы по госпрограмме исполнены на сумму 93 326,8 тыс. рублей, что составляет 37,3 % утвержденных бюджетных назначений.

Реализация госпрограммы запланирована по 4 основным мероприятиям: «Эффективное взаимодействие с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, профессиональными союзами и иными структурами гражданского общества», «Взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий», «Развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, издательского дела и книжной торговли, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование», «Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи».

За 9 месяцев 2018 года расходы по мероприятию «Эффективное взаимодействие с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, профессиональными союзами и иными структурами гражданского общества» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме

38 654,7 тыс. рублей исполнены на сумму 24 310,5 тыс. рублей, что составляет 62,9 % годовых назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнение основных мероприятий будет осуществлено в 4 квартале 2018 года.

Расходы на реализацию мероприятия «Взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий» на 2018 год утверждены в сумме 110 869,2 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года средства по указанному мероприятию освоены в сумме 14 191,8 тыс. рублей, что составляет 12,8 % утвержденных назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнение мероприятия в части реализации программ (проектов) инициативного бюджетирования запланировано на 4 квартал 2018 года. Оценка значения показателя результативности расходов «Своевременная и качественная подготовка и проведение мероприятий регионального и муниципального уровня с участием органов местного самоуправления муниципальных образований Брянской области» в рамках организации и проведения конкурса «Лучшее муниципальная практика» в Брянской области будет осуществлено по итогам 2018 года.

Средства областного бюджета, предусмотренные на развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование, за 9 месяцев 2018 года освоены в сумме 49 381,8 тыс. рублей, что составляет 69,7 % утвержденных годовых назначений.

За 9 месяцев 2018 года расходы на реализацию мероприятия «Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи» исполнены в сумме 5 442,7 тыс. рублей, или 18,1 % утвержденных назначений. Освоение средств на проведение мероприятий по работе с семьей, детьми и молодежью, а также выплату именных стипендий Брянской областной Думы и Правительства Брянской области для одаренных детей и молодежи запланировано на 4 квартал 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнителями – администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, органы местного самоуправления (по согласованию). При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 446 557,1 тыс. рублей расходы за 9 месяцев 2018 года составили 138 295,6 тыс. рублей, или 31,0 % утвержденных бюджетных