



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ

248600, г.Калуга, пл. Старый Торг, 2
e-mail: administrativ_ksp@adm.kaluga.ru

тел. 77-82-51, вн. 32-51
тел/факс 57-40-61

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты Калужской области на отчёт об исполнении областного бюджета за 2014 год

I Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – заключение) на отчёт Правительства Калужской области об исполнении областного бюджета за 2014 год (далее – отчёт) подготовлено на основании статей 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 12 Закона Калужской области от 01.10.2007 № 340-ОЗ «О бюджетном процессе в Калужской области» (далее – Закон о бюджетном процессе), Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области» и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Калужской области.

1.2. Отчёт представлен в Контрольно-счётную палату Калужской области (далее – Палата) в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 1 статьи 12 Закона о бюджетном процессе и постановлением Правительства Калужской области от 25.03.2015 № 157 «О проекте закона Калужской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год».

1.3. В соответствии со статьями 264.4 и 268.1 БК РФ, статьей 12 Закона о бюджетном процессе, пунктом 3.1 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2015 год Палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 35 главных администраторов средств областного бюджета.

1.4. При подготовке заключения также использованы:

- отчёт об исполнении консолидированного бюджета Калужской области по состоянию на 01.01.2015, представленный на официальном сайте Федерального казначейства (www.roskazna.ru);

- информация Управления Федеральной налоговой службы России по Калужской области о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым

санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 01.01.2015, представленная на официальном сайте (www.r40.nalog.ru);

- информация о долговых обязательствах, отраженных в долговых книгах субъектов Российской Федерации по состоянию на 01.01.2015, представленная на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru);

- статистический бюллетень «Основные показатели социально-экономического положения Калужской области в 2012-2014 гг.»;

- информация министерства экономического развития Калужской области (вх. № 11-0101 от 05.05.2015);

- информация министерства дорожного хозяйства Калужской области (вх. № 11-0093 от 20.04.2015, № 11-0098 от 28.04.2015);

- информация министерства финансов Калужской области (вх. № 11-0087 от 16.04.2015).

II Анализ исполнения прогноза социально-экономического развития Калужской области в 2014 году

2.1. Основные характеристики областного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов были определены параметрами прогноза социально-экономического развития Калужской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, одобренного постановлением Правительства Калужской области от 26.08.2013 № 440, и основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, одобренными постановлением Правительства Калужской области от 20.09.2013 № 496.

Анализ показателей социально-экономического развития Калужской области свидетельствует о том, что по ряду из них имеются существенные отклонения от прогнозных значений, учтенных при формировании проекта областного бюджета на 2014 год.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей социально-экономического развития Калужской области за 2014 год представлен в **приложении 1** к заключению.

2.2. Объем отгруженной продукции промышленного производства (без НДС и акцизов), по оценке министерства экономического развития области, по итогам 2014 года составил 520 616,8 млн руб., что на 1 844,6 млн руб. (0,4 %) меньше прогнозного показателя.

Индекс промышленного производства составил 102,9 %, что меньше прогнозируемого показателя на 5,1 п.п.

Значение индекса промышленного производства в большей степени зависит от индекса обрабатывающих производств, который сложился на уровне 102,6 %. По данным министерства экономического развития области доля обрабатывающих производств в объеме промышленности Калужской области составила 95,8 %.

Замедление темпа роста обрабатывающих производств по сравнению с предыдущим годом обусловлено ослаблением потребительского спроса на продукцию калужских предприятий, падением курса рубля, повышением стоимости ресурсов, в том числе кредитных, и ростом издержек во втором полугодии 2014 года. Наибольшее снижение отмечается в производстве автомобилей, которое

оказывает значительное влияние на рост промышленного производства региона в целом.

Снижение фактически достигнутого уровня против прогнозируемых показателей по объему отгруженной продукции и индексу промышленного производства обусловлено корректировкой планов крупных промышленных производителей региона. По информации министерства экономического развития области в 2014 году снизили показатели деятельности ООО «Фольксваген Груп Рус», ООО «ПСМА Рус», ЗАО «Вольво-Восток».

Превышение индекса производства по добыче полезных ископаемых над прогнозируемым (на 10,6 п.п.) связано с реализацией ранее начатых проектов по разработке карьеров, чему способствовали климатические условия 2014 года, а также повысившийся спрос на продукцию в жилищном строительстве Калужской области и со стороны потребителей московского региона.

В производстве и распределении электроэнергии, газа и воды уменьшение фактического значения индекса промышленного производства составило 7,1 п.п. от прогнозного показателя в связи со снижением объемов потребления энергоносителей в энергоемких производствах (ОАО «Калужский турбинный завод»), а также закрытием энергоемких производств (ОАО «Кондровская бумажная компания»).

2.3. Прогноз социально-экономического развития Калужской области в части развития малого предпринимательства формируется на основе данных муниципальных районов и городских округов Калужской области. В связи с тем, что отчетные данные о развитии малого предпринимательства за 2014 год будут получены от муниципальных районов и городских округов в июне 2015 года, использована оценка показателей развития малого предпринимательства министерства экономического развития области.

Оборот, произведенный малыми предприятиями за 2014 год, оценён в размере 180 830,1 млн руб., что на 19 343,2 млн руб. (9,7 %) меньше прогнозного показателя.

Согласно данным министерства экономического развития Калужской области количество действующих малых предприятий за 2014 год оценивается на уровне 12 905 единиц, что выше прогнозного показателя на 3 003 единицы. Среднесписочная численность работающих на малых предприятиях составила 93,3 тыс. человек, что на 2,3 % выше прогнозного показателя.

Размер среднемесячной заработной платы работников малых предприятий (без микропредприятий) за 2014 год составил 19 195,0 руб., рост к уровню 2013 года – 107,5 %. Объем инвестиций в основной капитал на малых предприятиях в 2014 году составил 3,1 млрд руб., что на 34,3 % больше чем за 2013 год.

2.4. В структуре экономики области остается значительной доля сельскохозяйственного производства.

Объем сельскохозяйственной продукции по итогам 2014 года составил 30 721,7 млн руб., что на 2 618,1 млн руб. (9,3 %) больше прогнозного показателя.

В структуре производства сельскохозяйственной продукции половина удельного веса приходится на продукцию растениеводства, на которое значительное влияние оказывают погодные условия, в связи с чем показатели данной отрасли являются критическими с точки зрения прогнозирования.

Индекс производства сельскохозяйственной продукции в сопоставимых ценах составил 103,5 %, что на 3,4 п.п. выше прогнозного.

2.5. В 2014 году на территории области введено 792,4 тыс. кв. метров общей площади жилых домов (120,6 % к уровню 2013 года).

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2014 году составил 43 443,0 млн руб. (104,2 % прогнозного показателя).

По сравнению с прогнозом сокращение темпа роста работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», составило 6,6 п.п., на что повлияло увеличение цен на строительную продукцию в 2014 году по сравнению с 2013 годом.

2.6. В 2014 году ситуация на рынке труда оставалась стабильной. Численность экономически активного населения за 2014 год составила 537 тыс. человек (на 15,1 тыс. человек меньше, чем за 2013 год). Сокращение данного показателя привело в 2014 году к сохранению уровня зарегистрированной безработицы на уровне 2013 года (0,6 %).

По предварительным данным Калугастата среднемесячные доходы на душу населения за 2014 год составили 24 875,0 руб. в сравнении с прогнозируемыми доходами в сумме 25 749,1 руб. (против 23 171 руб. в 2013 году).

Реальные располагаемые денежные доходы населения области в 2014 году снизились и составили 98,0 % к 2013 году, в прогнозе на 2014 год указанный показатель ожидался на уровне 102,6 %.

В 2014 году среднегодовой индекс потребительских цен возрос по сравнению с предыдущим годом. За 2014 год он составил 109,3 % при прогнозируемом показателе в размере 107,9 % (против 107,7 % в 2013 году).

При этом рост цен на продовольственные товары в 2014 году составил 111,4 %, на непродовольственные товары – 107,7 %. Прирост цен на продовольственные товары за декабрь 2014 года составил 17,2 %.

2.7. Оборот розничной торговли за 2014 год составил 162 837,3 млн руб., что на 1 215,0 млн руб. больше прогнозируемого показателя (145 285,0 млн руб. в 2013 году). Темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах составил 102,4 % в сравнении с прогнозируемыми 103,1 % (против 101,2 % в 2013 году).

Объем платных услуг за 2014 год составил 40 839,0 млн руб., что на 1 278,7 млн руб. больше прогнозируемого показателя (37 991,0 млн руб. в 2013 году). Темп роста платных услуг в сопоставимых ценах составил 102,4 % в сравнении с прогнозируемыми 102,0 % (против 100,8 % в 2013 году).

2.8. В связи с тем, что показатели работающих на малых предприятиях как составной части общей численности работников, а также их заработной платы Калугастат получает методом оценки, для целей налогообложения и составления прогноза фонда заработной платы работников организаций, среднемесячной заработной платы и среднесписочной численности работников за 2014 год использовалась информация муниципальных районов, аккумулирующих данные о конкретных предприятиях своих территорий.

В результате использования этих данных прогнозируемый фонд заработной платы на 2014 год составил 132 941,3 млн рублей.

2.9. По оценке министерства экономического развития области объем инвестиций в основной капитал в 2014 году составил 99,8 млрд руб. (против 98,1 млрд руб. в 2013 году). Темпы его роста в 2014 году были ниже прогнозных показателей. По оперативным данным Калугастата за 2014 год в Калужской области

наблюдалось сокращение объемов инвестиций в основной капитал по сравнению с прогнозируемыми: в номинальном выражении на 5,3 %, по сопоставимым темпам роста – на 15,3 п.п. Отклонение от прогнозных показателей в сторону снижения связано с переносом инвесторами сроков реализации ряда крупных проектов. Также на снижение показателей повлияло сужение источников инвестирования во втором полугодии 2014 года по причине оттока капитала и ужесточения денежной политики.

Данные об объемах инвестиций в основной капитал по итогам 2014 года будут уточнены Калугастатом в начале 2016 года.

Несмотря на то что по ряду социально-экономических показателей не достигнуты прогнозные значения, учтённые при формировании проекта областного бюджета, в целом итоги социально-экономического развития Калужской области за 2014 год свидетельствуют о позитивных тенденциях в экономике региона, формировании налогооблагаемой базы и поступлений в бюджетную систему области.

III Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2014 год

3.1. Основные показатели областного бюджета, утверждённые законодательно и исполненные фактически за период с 2012 по 2014 год, представлены в таблице 1.

Таблица 1
(млн руб.)

Показатель		2012 год		2013 год		2014 год	
		Утверждено законом	Закон с изменениями	Утверждено законом	Закон с изменениями	Утверждено законом	Закон с изменениями
ДОХОДЫ	Утверждено	34 597,8	39 431,6	38 303,2	42 073,1	43 073,1	46 982,7
	Изменение (абс.)	-	4 833,8	-	3 769,9	-	3 909,6
	Изменение (отн.) в %	-	14,0	-	9,8	-	9,1
	Исполнено	38 074,1	38 074,1	38 086,4	38 086,4	40 226,5	40 226,5
	Отклонение (абс.)	3 476,3	-1 357,5	-216,8	-3 986,7	-2 846,6	-6 756,2
	Отклонение (отн.) в %	10,0	-3,4	-0,6	-9,5	-6,6	-14,4
РАСХОДЫ	Утверждено	38 915,6	46 559,2	42 818,7	46 409,1	48 655,6	52 067,0
	Изменение (абс.)	-	7 643,6	-	3 590,4	-	3 411,4
	Изменение (отн.) в %	-	19,6	-	8,4	-	7,0
	Исполнено	40 972,3	40 972,3	42 236,1	42 236,1	45 389,8	45 389,8
	Отклонение (абс.)	2 056,7	-5 586,9	-582,6	-4 173,0	-3 265,8	-6 677,2
	Отклонение (отн.) в %	5,3	-12,0	-1,4	-9,0	-6,7	-12,8
ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ (+)	Утверждено	-4 317,8	-7 127,6	-4 515,5	-4 336,0	-5 582,5	-5 084,3
	Изменение (абс.)	-	-2 809,8	-	-179,6	-	498,2
	Изменение (отн.) в %	-	65,1	-	-4,0	-	-8,9
	Исполнено	-2 898,2	-2 898,2	-4 149,7	-4 149,7	-5 163,3	-5 163,3
	Отклонение (абс.)	1 419,6	4 229,4	365,8	186,3	419,2	-79,0

3.2. В Закон Калужской области от 28.11.2013 № 508-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон № 508-ОЗ) в течение 2014 года трижды вносились изменения. В итоге общий объём доходов областного бюджета увеличился на 3 909,6 млн руб., с 43 073,1 млн руб. до 46 982,7 млн руб., или на 9,1 %.

План безвозмездных поступлений был увеличен с 5 050,2 млн руб. до 8 959,8 млн руб., или на 77,4 %.

В результате внесения изменений в Закон № 508-ОЗ общий объём расходов областного бюджета вырос на 3 411,4 млн руб., с 48 655,6 млн руб. до 52 067 млн руб., или на 7,0 %.

3.3. Основные характеристики отчёта об исполнении областного бюджета за 2014 год представлены в таблице 2.

Таблица 2
(млн руб.)

Показатель	Утверждено Законом № 508-ОЗ (в ред. от 22.12.2014)	Исполнение		
		Согласно отчёту за 2014 год	% исполнения	Темп роста к 2013 году (%)
Доходы	46 982,7	40 226,5	85,6	105,6
Расходы	52 067,0	45 389,8	87,2	107,5
Дефицит	5 084,3	5 163,3	---	---

Результатом исполнения областного бюджета за 2014 год стало превышение расходов над доходами в объёме 5 163,3 млн руб.

Дефицит областного бюджета, сложившийся при исполнении областного бюджета за 2014 год, составил 16,3 % общего годового объёма доходов областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений.

Согласно пункту 2 статьи 92.1 БК РФ дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать 15 процентов утвержденного общего годового объёма доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений.

Дефицит областного бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ, на 421,3 млн руб.

В соответствии пунктом 8 статьи 7 Федерального закона от 09.04.2009 № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в случае утверждения законом субъекта Российской Федерации о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации разницы между полученными и погашенными субъектом Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными бюджету субъекта Российской Федерации другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, дефицит бюджета субъекта Российской Федерации может превысить ограничения, установленные пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ, в пределах указанной разницы.

Анализ отчёта в части источников финансирования дефицита показал, что разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными областному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, составляет 2 512,3 млн руб.

Таким образом, требования пункта 8 статьи 7 Федерального закона от 09.04.2009 № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» соблюдены.

3.4. Динамика исполнения доходов областного бюджета за 2012-2014 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3

Показатель	2012 год (млн руб.)	Темп роста (%)	2013 год (млн руб.)	Темп роста (%)	2014 год (млн руб.)	Темп роста (%)
Доходы – всего, в том числе:	38 074,1	113,9	38 086,4	100,0	40 226,5	105,6
налоговые и неналоговые доходы	30 314,9	136,1	30 357,0	100,1	31 613,1	104,1
безвозмездные поступления	7 759,1	69,6	7 729,4	99,6	8 613,4	111,4

В 2014 году доходы областного бюджета исполнены на 5,6 % больше уровня предыдущего года.

3.5. Динамика исполнения расходов областного бюджета за 2012-2014 годы представлена в таблице 4.

Таблица 4

Показатель	2012 год (млн руб.)	Темп роста (%)	2013 год (млн руб.)	Темп роста (%)	2014 год (млн руб.)	Темп роста (%)
Расходы – всего, в том числе:	40 972,3	115,3	42 236,1	103,1	45 389,8	107,5
целевые программы	30 767,7	137,8	33 541,8	109,0	43 964,5	131,1

В 2014 году расходы областного бюджета по отношению к 2013 году возросли на 3 153,7 млн руб., или на 7,5 %.

В 2014 году доля расходов областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий целевых программ, в общем объёме расходов областного бюджета составила 96,9 %, что на 17,5 п.п. выше аналогичного показателя 2013 года.

Исполнение областного бюджета в 2014 году поквартально представлено в таблице 5.

Таблица 5
(млн руб.)

Показатель	I квартал	В % к итогу	II квартал	В % к итогу	III квартал	В % к итогу	IV квартал	В % к итогу	Итого
Доходы	7 894,7	19,6	9 942,9	24,7	10 200,5	25,4	12 188,4	30,3	40 226,5
Расходы	11 529,1	25,4	10 378,2	22,9	10 517,6	23,2	12 964,9	28,6	45 389,8
Профицит (+) / дефицит (-)	-3 634,4	70,4	-435,3	8,4	-317,1	6,1	-776,5	15,0	-5 163,3

Традиционно основная нагрузка на областной бюджет пришлась на последний квартал отчётного года. В указанном периоде произведено 28,6 % общего объёма расходов.

Наименьшая доля поступления доходов в областной бюджет наблюдалась в I квартале 2014 года – 19,6 % общего объёма доходов, наибольшая – в IV квартале 2013 года – 30,3 % общего объёма доходов.

Исполнение областного бюджета в отчётном периоде осуществлялось более равномерно, чем в предыдущие годы. Соотношение кварталов с наименьшими и

наибольшими расходами в 2014 году составило 1:1,1, в 2013 году указанное соотношение равнялось 1:1,5.

Выводы по разделу «Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2014 год»:

- доходы областного бюджета за 2014 год исполнены в объёме 40 226,5 млн руб., или на 85,6 % к показателю, утверждённому законодательно;

- расходы областного бюджета за 2014 год исполнены в объёме 45 389,8 млн руб., или на 87,2 % к показателю, утверждённому законодательно, и 81,0 % относительно уточнённой бюджетной росписи расходов;

- по итогам исполнения областного бюджета за 2014 год сложился дефицит в объёме 5 163,3 млн руб. Требования бюджетного законодательства по ограничению дефицита бюджета выполняются.

IV Анализ статей проекта закона об исполнении областного бюджета за 2014 год

Отчёт об исполнении областного бюджета за 2014 год представлен в форме законопроекта. Проект закона Калужской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год» и перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ и пункту 3 статьи 12 Закона о бюджетном процессе. Законопроект постатейно имеет следующие характеристики.

4.1. Статьей 1 законопроекта предусматривается утверждение отчёта об исполнении областного бюджета за 2014 год по доходам в сумме 40 226 490,8 тыс. руб., расходам – в сумме 45 389 789,9 тыс. руб., с дефицитом областного бюджета в сумме 5 163 299,1 тыс. руб.

4.2. Статьей 2 законопроекта предлагается утвердить исполнение доходов областного бюджета за 2014 год по кодам классификации доходов бюджетов согласно приложению № 1 к законопроекту.

4.3. Статьей 3 законопроекта предлагается утвердить исполнение доходов областного бюджета за 2014 год по кодам видов доходов, подвидов доходов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, согласно приложению № 2 к законопроекту.

4.4. Статьей 4 законопроекта предлагается утвердить исполнение расходов за 2014 год по ведомственной структуре расходов согласно приложению № 3 к законопроекту.

В приложении № 3 «Исполнение ведомственной структуры расходов областного бюджета за 2014 год» к проекту закона Калужской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год»:

– не полностью отображены названия кодов классификации расходов в строках 735 0113 510 0055 100, 748 0113 510 0000, 748 0113 510 0055, 748 0113 510 0055 100, 750 0704 111 0000;

– в группировочную строку 742 1006 470 0000 «Государственная программа Калужской области «Оказание содействия добровольному переселению в Калужскую область соотечественников, проживающих за рубежом» в графы 7 и 8 не включена сумма 108 000,00 строки 742 1006 470 5086 «Реализация мероприятий, предусмотренных программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом»;

– в строке 750 0412 236 8653 620 «Субсидии автономным учреждениям» в графе 8 «Исполнено» нет числового значения;

– в строке неверно указано наименование: вместо «Подпрограмма «Развитие учреждений культуры и образования в сфере культуры» указано «Подпрограмма «Развитие учреждений культуры и образования в сфере»;

– необходимо уточнить суммы в строке 750 0801 111 0059 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» и в строке 750 0801 111 0059 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений», указанные в графах 7 и 8. Числовые значения в этих строках должны быть равными;

– в группировочной строке 750 0800 «Культура и кинематография» в графе 7 числовое значение больше на 40 000,00, в графе 8 – больше на 20 000,00, чем сумма строк 750 0801 «Культура» и 750 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии», входящих в указанную группировочную строку.

Предложение Палаты

Уточнить показатели и наименования строк в соответствии с указанными выше замечаниями.

4.5. Статьей 5 законопроекта предлагается утвердить исполнение бюджетных ассигнований областного бюджета за 2014 год по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов согласно приложению № 4 к законопроекту.

4.6. Статьей 6 законопроекта предлагается утвердить исполнение расходов по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов согласно приложению № 5 к законопроекту.

4.7. Статьей 7 законопроекта предлагается утвердить исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета за 2014 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов согласно приложению № 6 к законопроекту.

4.8. Статьей 8 законопроекта предлагается утвердить исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета за 2014 год по кодам групп, подгрупп, статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, согласно приложению № 7 к законопроекту.

**V Анализ исполнения текстовых статей Закона Калужской области
«Об областном бюджете Калужской области на 2014 год и на плановый
период 2015 и 2016 годов»**

Закон № 508-ОЗ принят постановлением Законодательного Собрания Калужской области от 28.11.2013 № 958. Во исполнение указанного выше Закона Губернатором Калужской области было принято постановление от 06.12.2013 № 473 «О реализации Закона Калужской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

5.1. Статьей 1 Закона № 508-ОЗ на 2014 год были утверждены основные характеристики областного бюджета:

- общий объём доходов – 46 982 675,9 тыс. руб., в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 8 959 818,9 тыс. руб.;
- общий объём расходов – 52 066 974,6 тыс. руб.;
- дефицит – 5 084 298,7 тыс. руб.;
- нормативная величина резервного фонда Правительства Калужской области – 40 000 тыс. руб.

Согласно отчёту исполнение областного бюджета за 2014 год составило:

- по доходам – 40 226 490,8 тыс. руб. (85,6 % по отношению к утверждённому показателю), в том числе объём безвозмездных поступлений – 8 613 421,3 тыс. руб. (96,1 % по отношению к утвержденному показателю);
- по расходам – 45 389 789,9 тыс. руб. (87,2 % по отношению к утверждённому показателю);
- дефицит – 5 163 299,1 тыс. руб.;
- кассовое исполнение расходов областного бюджета, произведённых из резервного фонда Правительства Калужской области, сложилось в сумме 25 577,1 тыс. руб. (63,9 % по отношению к утверждённому показателю).

5.2. Доходы областного бюджета за 2014 год составили 40 226 490,8 тыс. руб., или 85,6 % уточненного годового плана. По сравнению с 2013 годом доходы увеличились на 2 140 061,9 тыс. руб. (5,6 %).

В структуре доходов областного бюджета наибольшую долю имеют налоговые доходы (77,0 %) и безвозмездные поступления (21,4 %). Неналоговые доходы составили 1,6 % объёма доходов. В таблице 6 показано исполнение областного бюджета по группам доходов за 2013 и 2014 годы.

Таблица 6

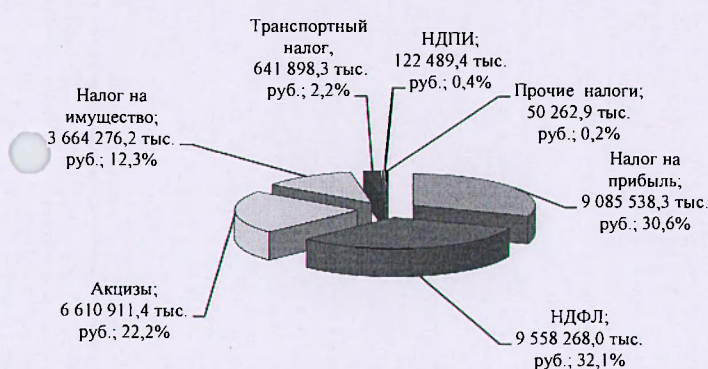
Наименование	Исполнение доходов за 2013 г. (тыс. руб.)	Исполнение доходов за 2014 г. (тыс. руб.)	Изменение исполнения доходов за 2014 г. к 2013 г. (тыс. руб.)	Темп роста (сниж.) (%)
Группа «Налоговые и неналоговые доходы», в том числе:	30 356 995,8	31 613 069,5	1 256 073,7	104,1
- налоговые доходы	29 733 644,5	30 987 795,8	1 254 151,3	104,2
- неналоговые доходы	623 351,3	625 273,8	1 922,5	100,3
Группа «Безвозмездные поступления»	7 729 433,1	8 613 421,3	883 988,2	111,4
Всего доходов	38 086 428,9	40 226 490,8	2 140 061,9	105,6

5.2.1. Наибольший удельный вес в группе «Налоговые и неналоговые доходы» составили:

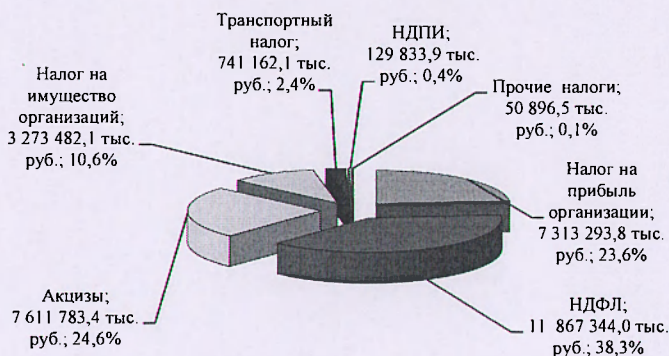
- «Налоги на прибыль, доходы» – исполнение составило 19 180 637,8 тыс. руб., или 60,7 % объёма доходов в данной группе, что на 536 831,5 тыс. руб., или на 2,9 % больше поступлений за 2013 год в сумме 18 643 806,3 тыс. руб.;

- «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» – исполнение составило 7 611 783,4 тыс. руб., или 24,1 % объёма доходов в данной группе, что на 1 000 872,0 тыс. руб., или на 15,1 % больше поступлений за 2013 год в сумме 6 610 911,4 тыс. руб.

Поступление налоговых доходов за 2013 год



Поступление налоговых доходов за 2014 год



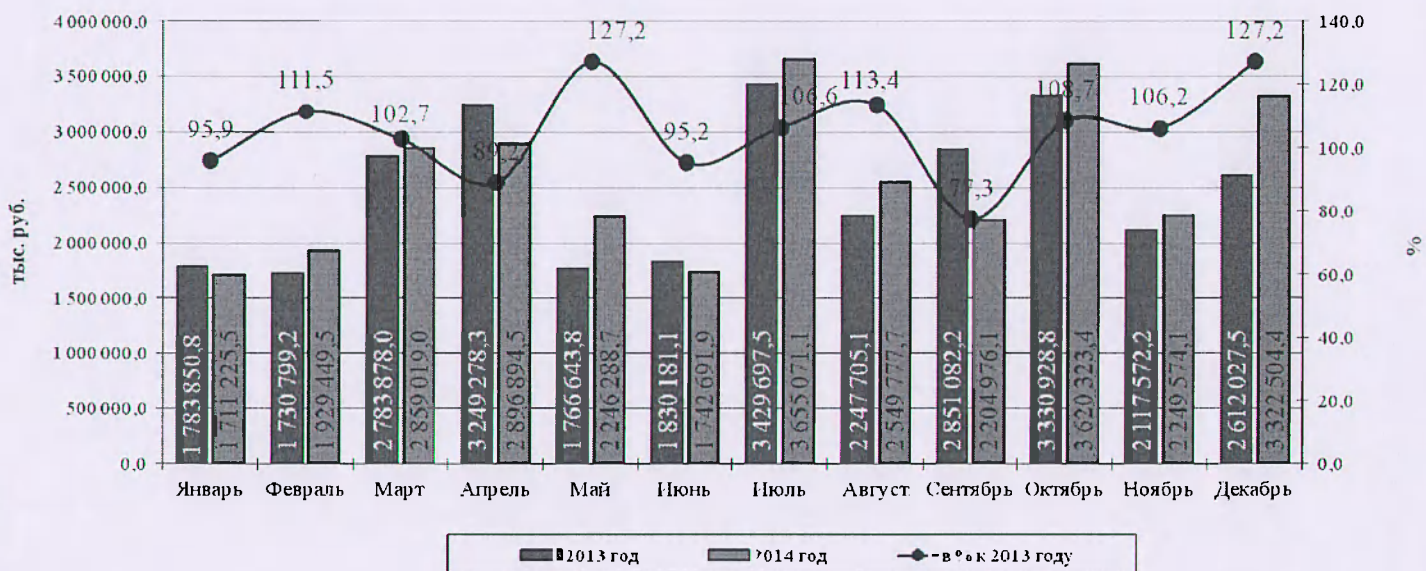
Согласно информации, представленной в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2014 год, снижение поступлений налога на прибыль вызвано уменьшением налоговой базы. По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Калужской области прибыль до налогообложения крупных и средних организаций резко снизилась и составила по отношению к 2013 году всего 39,1 %. Основная причина – рост убытков, снижение объемов продаж крупными налогоплательщиками и, как следствие, образование переплат по налогу. В 2014 году произведено возвратов переплаты налога свыше 863,3 млн рублей, что более чем на 300,0 млн рублей больше, чем в 2013 году.

Уменьшение поступлений налога на имущество организаций за 2014 год по сравнению с 2013 годом на 390,8 млн рублей, или на 10,7 %, связано с поступлением в сентябре 2013 года налога по результатам контрольных мероприятий налоговых органов. Кроме того, в 2014 году был осуществлен возврат налогоплательщикам излишне уплаченного налога. Вместе с тем, без учета указанных факторов по остальным налогоплательщикам области поступления налога выросли на 577,6 млн рублей, или на 20,7 %, что связано с наращиванием ранее действующих мощностей и вводом новых объектов основных средств.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет за 2013-2014 годы представлена в **приложении 2** к заключению.

Помесячная динамика поступления налоговых доходов в областной бюджет в 2013-2014 годах приведена на следующем графике.

Поступления налоговых доходов в областной бюджет в 2013-2014 гг.



5.2.2. По информации Управления ФНС России по Калужской области по состоянию на 01.01.2015 задолженность, возможная к взысканию, перед бюджетом по региональным налогам и сборам составила 569 720,0 тыс. руб., в том числе недоимка – 453 376,0 тыс. руб. Задолженность перед бюджетом по уплате пеней и налоговых санкций по региональным налогам – 99 944,0 тыс. руб. Задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства – 54 790,0 тыс. руб. Задолженность, невозможная к взысканию, составила 6 662,0 тыс. руб.

5.2.3. За 2014 год объём **неналоговых доходов** составил 625 273,8 тыс. руб., что на 1 922,8 тыс. руб., или на 0,3 %, больше объёма поступлений за 2013 год в сумме 623 351,3 тыс. руб.

Таблица 7

Поступление неналоговых доходов за 2013 и 2014 годы

Наименование неналоговых доходов	2013 год (тыс. руб.)	2014 год (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)	Темп роста (сниж.) (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	203 536	61 693	-141 843	30,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	142 428	132 564	-9 864	93,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	25 876	43 093	17 217	166,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	70 580	18 926	-51 654	26,8
Административные платежи и сборы	76	280	204	368,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	175 324	360 148	184 824	205,4
Прочие неналоговые доходы	5 531	8 570	3 039	154,9
ВСЕГО	623 351	625 274	1 923	100,3

5.2.4. Приложениями № 13 и 15 к Закону № 508-ОЗ утверждены объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства.

За 2014 год поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в областной бюджет составили **8 080 674,4 тыс. руб.**, что на 100 557,6 тыс. руб. (1,3 %) больше законодательно утвержденных объемов. Исполнение плана поступлений межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в областной бюджет за 2014 год представлено в **приложении 3** к заключению.

Доходы областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из местных бюджетов составили **685 705,6 тыс. руб.**

Поступления от Государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства составили **444 700,0 тыс. руб.**, или **49,3 %** поступлений, предусмотренных Законом № 508-ОЗ.

Безвозмездные поступления от негосударственной организации - Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации составили **484,5 тыс. руб.**

Прочие безвозмездные поступления от юридических и физических лиц составили **7 298,7 тыс. руб.**

Таблица 8

Виды межбюджетных трансфертов	Утверждено Законом № 508-ОЗ (тыс. руб.)	Исполнено в 2014 году (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.) (гр.3 – гр.2)	Процент исполнения
1	2	3	4	5
Поступления из федерального бюджета, из них:	6 662 530,3	6 750 806,9	88 276,6	101,3
дотации	1 058 863,7	1 058 863,7	0,0	100,0
субвенции	2 225 542,7	1 909 562,2	-315 980,5	85,8
субсидии	2 839 584,3	3 220 728,0	381 143,7	113,4
иные межбюджетные трансферты	538 539,6	561 653,0	23 113,4	104,3
Поступления из бюджета Пенсионного Фонда РФ	4 047,9	3 828,9	-219,0	94,6
Межбюджетные трансферты из Федерального фонда обязательного медицинского страхования	1 313 538,6	1 311 038,6	-2 500,0	99,8
Межбюджетные трансферты из бюджета городского округа «Город Обнинск» на софинансирование строительства объекта «Спортивный комплекс без зрительских мест по адресу: г. Обнинск, ул. Цветкова, 4»	0,0	15 000,0	15 000,0	-

Виды межбюджетных трансфертов	Утверждено Законом № 508-ОЗ (тыс. руб.)	Исполнено в 2014 году (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.) (гр.3 – гр.2)	Процент исполнения
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления от Государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	901 909,2	444 700,0	-457 209,2	49,3
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (Фонд поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации)	0,0	484,5	484,5	-
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	685 705,6	685 705,6	-
Прочие безвозмездные поступления	0,0	7 298,70	7 298,7	-
Всего	8 882 026,0	9 218 863,2	336 837,2	103,8

5.2.5. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в федеральный бюджет осуществлен в объеме **605 441,8 тыс. руб.**

5.2.6. За 2014 год из федерального бюджета поступило межбюджетных трансфертов в объеме **6 750 806,9 тыс. руб.**, что на 2 027 802,2 тыс. руб., или на 42,9 %, больше, чем за 2013 год в сумме 4 723 004,7 тыс. руб.

В Законе № 508-ОЗ не учтено выделение из федерального бюджета областному бюджету субсидии на реализацию мероприятий, предусмотренных программами развития пилотных инновационных территориальных кластеров (поступило 54 465,0 тыс. руб.).

Законом № 508-ОЗ не учтено выделение из федерального бюджета областному бюджету следующих межбюджетных трансфертов:

- на премирование победителей Всероссийского конкурса на звание «Самое благоустроенное городское (сельское) поселение России» (поступило 5 510,0 тыс. руб.);

- для оказания адресной финансовой помощи гражданам Украины, имеющим статус беженца или получившим временное убежище на территории Российской Федерации и проживающим в жилых помещениях граждан Российской Федерации (поступило 375,0 тыс. руб.);

- на компенсацию расходов, связанных с оказанием в 2014 году медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления, гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи и проведением профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям (поступило 16 551,0 тыс. руб.).

Остаток целевых межбюджетных трансфертов, поступивших из федерального бюджета в областной бюджет, по состоянию на 01.01.2015 составил 2 702 905,2 тыс. руб.

5.2.7. Безвозмездные поступления от Пенсионного фонда Российской Федерации составили 3,8 млн руб., или 94,6 % поступлений, предусмотренных Законом № 508-ОЗ.

Поступления из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части мероприятий по строительству перинатальных центров и на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам составили 1 311,0 млн руб., или 99,8 % поступлений, предусмотренных Законом № 508-ОЗ.

Поступления из бюджета городского округа «Город Обнинск» на софинансирование строительства объекта «Спортивный комплекс без зрительских мест по адресу: г. Обнинск, ул. Цветкова, 4» составили 15,0 млн руб.

5.3. Расходы областного бюджета за 2014 год составили **45 389 789,9 тыс. руб., или 87,2 % законодательно утверждённого показателя, что на 3 153 688,6 тыс. руб. больше расходов 2013 года (темп роста – 107,5 % к 2013 году).**

По отношению к уточнённой бюджетной росписи расходов исполнение составило 81,0 %.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 4 739 759,5 тыс. руб., или 88,9 % утверждённого показателя в объёме 5 330 105,8 тыс. руб.

Исполнение расходов областного бюджета за 2014 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлено в **приложении 4** к заключению.

5.3.1. Распределение расходов по разделам классификации расходов бюджетов относительно показателя, утверждённого законодательно, представлено в **приложении 5** к заключению.

За 2014 год наибольшую долю (96,3 % общего объёма, или 43 709 826,3 тыс. руб.) составили расходы по следующим разделам:

- | | |
|--|------------------------------------|
| – «Образование» | – 25,3 % (11 068 560,3 тыс. руб.); |
| – «Национальная экономика» | – 24,4 % (10 660 482,3 тыс. руб.); |
| – «Социальная политика» | – 17,7 % (7 727 291,0 тыс. руб.); |
| – «Здравоохранение» | – 17,6 % (7 686 670,0 тыс. руб.); |
| – «Жилищно-коммунальное хозяйство» | – 6,1 % (2 649 222,2 тыс. руб.); |
| – «Обслуживание государственного и муниципального долга» | – 3,3 % (1 442 187,9 тыс. руб.); |
| – «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | – 2,9 % (1 273 619,0 тыс. руб.); |
| – «Общегосударственные вопросы» | – 2,8 % (1 201 793,6 тыс. руб.). |

По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов наибольшее превышение исполнения относительно законодательно утверждённых показателей сложилось:

Таблица 9

Наименование подраздела	Бюджетные ассигнования в соответствии с Законом № 508-ОЗ (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Отклонение (%)
Транспорт	380 000,0	1 359 161,1	357,7
Другие вопросы в области средств массовой информации	1 120,0	2 593,3	231,5
Спорт высших достижений	93 794,1	139 158,1	148,4
Телевидение и радиовещание	121 784,4	171 916,0	141,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 352,0	4 518,0	134,8
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	12 291,3	14 610,7	118,9
Сельское хозяйство и рыболовство	1 742 030,5	2 070 433,2	118,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	120 285,0	142 751,8	118,7
Культура	478 936,8	542 756,7	113,3

5.3.2. Процент исполнения расходов областного бюджета относительно законодательно утверждённого показателя по главным распорядителям средств изменялся от 51,4 % (министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области) до 126,9 % (министерство внутренней политики и массовых коммуникаций Калужской области).

Государственное казённое учреждение Калужской области «Центр безопасности дорожного движения» в течение 2014 года финансировалось по уточнённой бюджетной росписи расходов.

За 2014 год наибольшую долю (90,0 % общего объёма, или 40 833 824,2 тыс. руб.) составили расходы по следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

- министерство образования и науки Калужской области – 21,9 % (9 942 776,6 тыс. руб.);
- министерство здравоохранения Калужской области – 16,5 % (7 504 430,5 тыс. руб.);
- министерство по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области – 15,9 % (7 212 840,1 тыс. руб.);
- министерство экономического развития Калужской области – 10,1 % (4 563 312,5 тыс. руб.);
- министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – 8,9 % (4 054 157,2 тыс. руб.);
- министерство дорожного хозяйства Калужской области – 6,6 % (2 975 466,2 тыс. руб.);
- министерство финансов Калужской области – 6,3 % (2 880 881,9 тыс. руб.);
- министерство сельского хозяйства Калужской области – 3,7 % (1 699 959,2 тыс. руб.).

Информация об исполнении областного бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в **приложении 6** к заключению.

5.3.3. Анализ структуры кассовых расходов областного бюджета на 2014 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) показал следующее.

Наибольшую долю в общем объеме расходов областного бюджета на 2014 год составляют расходы на безвозмездные перечисления бюджетам (51,6 %), безвозмездные перечисления организациям (24,4 %), оплату работ, услуг (7,9 %).

Сведения о структуре кассовых расходов областного бюджета по КОСГУ в 2014 году представлены в таблице 10

Таблица 10
(тыс. руб.)

КОСГУ	Наименование	I квартал	I полугодие	9 месяцев	2014 год
Всего расходов		11 529 059,64	21 907 250,02	32 424 909,41	45 389 789,92
200	Расходы	10 740 737,93	20 408 402,34	29 081 772,00	40 226 192,73
	Темп роста к предыдущему отчетному периоду	-	190,01	142,50	138,32
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	626 747,34	1 456 813,39	2 164 299,31	3 074 787,58
	Темп роста к предыдущему отчетному периоду	-	232,44	148,56	142,07
220	Оплата работ, услуг	742 114,77	1 364 826,20	2 433 614,53	3 183 582,07
	Темп роста к предыдущему отчетному периоду	-	183,91	178,31	130,82
230	Обслуживание государственного (муниципального) долга)	307 374,46	667 773,90	1 002 485,03	1 442 187,95
	Темп роста к предыдущему отчетному периоду	-	217,25	150,12	143,86
240	Безвозмездные перечисления организациям	2 138 940,93	4 431 174,90	6 305 896,31	9 817 670,08
	Темп роста к предыдущему отчетному периоду	-	207,17	142,31	155,69
250	Безвозмездные перечисления бюджетам	6 267 862,12	11 277 946,07	15 583 149,11	20 750 951,40
	Темп роста к предыдущему отчетному периоду	-	179,93	138,17	133,16
260	Социальное обеспечение	629 387,79	1 132 674,93	1 459 928,42	1 762 974,17
	Темп роста к предыдущему отчетному периоду	-	179,96	128,89	120,76
290	Прочие расходы	28 310,52	77 192,95	132 399,28	194 039,48
	Темп роста к предыдущему отчетному периоду	-	272,67	171,52	146,56
300	Поступление нефинансовых активов	488 321,71	897 847,68	1 436 137,41	2 205 545,19
	Темп роста к предыдущему отчетному периоду	-	183,86	159,95	153,57
500	Поступление финансовых активов	300 000,00	601 000,00	1 907 000,00	2 958 052,00
	Темп роста к предыдущему отчетному периоду	-	200,33	317,30	155,12

5.3.4. Средства резервного фонда Правительства Калужской области в 2014 году направлялись на основании Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калужской области, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 09.01.2008 № 1 (ред. 06.11.2012), на финансирование непредвиденных расходов и мероприятий по предупреждению и ликвидации межмуниципальных и региональных чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

В 2014 году на выполнение 29 постановлений Правительства Калужской области было выделено министерством финансов Калужской области 19 445,3 тыс. руб. на финансирование непредвиденных расходов, 9 056,3 тыс. руб. – на финансирование расходов по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций. Общий объем расходов резервного фонда составил 27 206,6 тыс. руб., что составляет 63,9 % общего объема резервного фонда, утвержденного законодательно (40 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение составило 26 872,1 тыс. руб., или 94,3 % выделенных бюджетных ассигнований из резервного фонда и 67,2 % объема резервного фонда, утвержденного Законом № 508-ОЗ (приложение № 3 к пояснительной записке к отчету).

5.3.5. Средства на содержание и ремонт автодорог общего пользования, являющихся собственностью Калужской области, на строительство и реконструкцию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, включая проектно-изыскательские работы, выделялись министерству дорожного хозяйства Калужской области из средств **Дорожного фонда Калужской области** (далее – Дорожный фонд) по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Исполнение Дорожного фонда за 2014 год по доходам с учетом доходов от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет составило 3 202 185,0 тыс. руб., или 88,1 % планового годового объема. В структуре доходов Дорожного фонда наибольшую долю имеют поступления акциза на автомобильное топливо, подлежащие зачислению в областной бюджет – 2 456 391,9 тыс. руб., или 76,7 %.

Кассовое исполнение по расходам Дорожного фонда за 2014 год составило 3 024 341,5 тыс. руб., в том числе:

- 2 214 873,8 тыс. руб., или 73,2 % общего объема расходов – на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования;

- 344 744,8 тыс. руб., или 11,4 % общего объема расходов – на межбюджетные субсидии;

- 290 255,8 тыс. руб., или 9,6 % общего объема расходов – на строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования;

- 97 386,8 тыс. руб., или 3,2 % общего объема расходов – на содержание учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством;

- 77 080,2 тыс. руб., или 2,6 % общего объема расходов – на погашение задолженности по бюджетным кредитам на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и осуществление расходов на обслуживание долговых обязательств.

5.3.6. Общий объём расходов по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» утверждён Законом № 508-ОЗ в сумме 23 216 413,1 тыс. руб.

Согласно отчёту за 2014 год исполнение по данному виду расходов составило **20 750 951,4 тыс. руб., или 89,4 %** годового плана (в сравнении 17 471 014,9 тыс. руб., или 87,5 %, за 2013 год), из них:

- 16 679 528,14 тыс. руб. – межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований (80,4 % общего объёма межбюджетных трансфертов);
 - 4 071 423,26 тыс. руб. – межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов (19,6 % общего объёма межбюджетных трансфертов).

Таким образом, по сравнению с исполнением за 2013 год объём межбюджетных трансфертов, перечисляемых из областного бюджета (далее – межбюджетные трансферты, МБТ), увеличился на 3 279 936,5 тыс. руб., или на 18,8 %, из них:

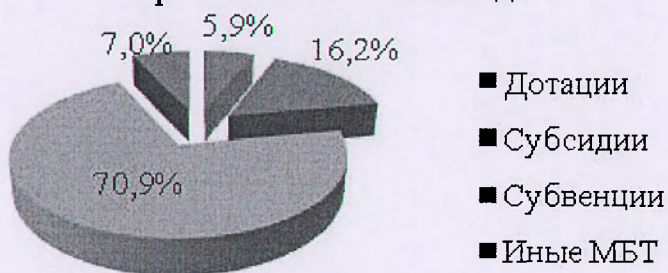
- на 2 776 504,6 тыс. руб. – межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований (прирост – 20,0 %);
 - на 503 431,9 тыс. руб. – межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов (прирост – 14,1 %).

Таблица 11
(тыс. руб.)

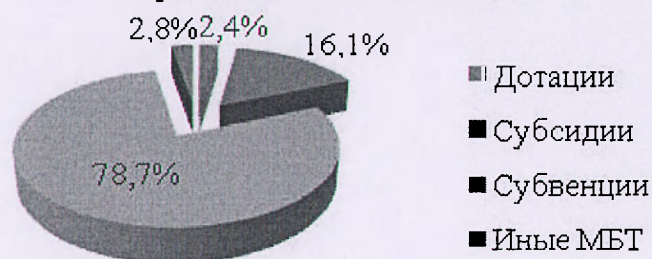
Наименование	Исполнение за 2013 год	Исполнение за 2014 год	Прирост/снижение	Темп роста (%)
ВСЕГО	17 471 014,9	20 750 951,4	3 279 936,5	118,8
Дотации	824 023,0	401 927,15	-422 095,85	48,8
Субсидии	2 248 926,6	2 687 746,0	438 819,4	119,5
Субвенции	9 851 115,8	13 127 436,6	3 276 320,8	133,3
Иные межбюджетные трансферты	978 958,1	462 418,35	-516 539,75	47,2
МБТ бюджетам муниципальных образований	13 903 023,5	16 679 528,1	2 776 504,6	120,0
МБТ бюджетам государственных внебюджетных фондов	3 567 991,4	4 071 423,3	503 431,9	114,1

В 2014 году структура межбюджетных трансфертов изменилась следующим образом: доля субвенций увеличилась на 7,8 п.п., доли дотаций и иных межбюджетных трансфертов уменьшились на 3,5 п.п. и 4,2 п.п. соответственно.

Структура межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям за 2013 год



Структура межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям за 2014 год



Исполнение по видам межбюджетных трансфертов представлено в таблице 12.

Таблица 12

Наименование	Утверждено Законом № 508-ОЗ (тыс. руб.)	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	Исполнение Закона № 508-ОЗ (%)	Исполнение бюджетной росписи (%)
ВСЕГО	23 216 413,1	25 026 680,6	20 750 951,4	89,4	82,9
Дотации	668 781,9	605 281,9	401 927,15	60,1	66,4
Субсидии	3 273 233,4	4 937 748,5	2 687 746,0	82,1	54,4
Субвенции	14 656 402,6	14 681 781,3	13 127 436,6	89,6	89,4
Иные межбюджетные трансферты	376 097,0	588 194,5	462 418,35	123,0	78,6
МБТ бюджетам муниципальных образований	18 974 514,9	20 813 006,2	16 679 528,1	87,9	80,1
МБТ бюджетам государственных внебюджетных фондов	4 241 898,2	4 213 674,4	4 071 423,3	96,0	96,6

В разрезе видов межбюджетных трансфертов наибольший процент исполнения сложился по иным межбюджетным трансфертам – 123,0 %, наименьший – по дотациям – 60,1 %.

В разрезе разделов классификации расходов бюджета наибольший процент исполнения сложился по разделу «Национальная экономика» – 127,4 %, наименьший – по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,0 % (таблица 13).

Таблица 13

Код	Раздел	Утверждено Законом № 508-ОЗ (тыс. руб.)	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Исполнение Закона № 508-ОЗ (%)	Исполнение бюджетной росписи (%)
	Наименование						
01	Общегосударственные вопросы	79 308,1	72 558,6	72 539,1	0,3	91,5	100,0
02	Национальная оборона	25 412,8	25 412,8	22 733,4	0,1	89,5	89,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38 936,0	70 465,0	0,0	0,0	0,0	0,0
04	Национальная экономика	426 908,0	1 127 937,6	544 068,1	2,6	127,4	48,2
05	Жилищно- коммунальное хозяйство	1 911 619,2	2 481 323,9	1 322 542,0	6,4	69,2	53,3
06	Охрана окружающей среды	905,1	905,1	905,1	0,0	100,0	100,0
07	Образование	8 576 041,2	8 766 553,0	7 957 156,2	38,3	92,8	90,8
08	Культура, кинематография	36 268,4	27 595,0	408,2	0,0	1,1	1,5
09	Здравоохранение	4 233 498,4	4 233 498,4	4 092 519,9	19,7	96,7	96,7
10	Социальная политика	6 065 812,4	6 284 345,6	5 454 053,5	26,3	89,9	86,8
11	Физическая культура и спорт	66 530,0	97 038,4	10 406,9	0,1	15,6	10,7

Раздел		Утверждено Законом № 508-ОЗ (тыс. руб.)	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Исполнение Закона № 508-ОЗ (%)	Исполнение бюджетной росписи (%)
Код	Наименование						
	<i>Межбюджетные трансферты целевого характера</i>	21 461 239,5	23 187 633,3	19 477 332,4	93,9	90,8	84,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 755 173,5	1 839 047,3	1 273 619,0	6,1	72,6	69,3
	ВСЕГО	23 216 413,1	25 026 680,6	20 750 951,4	100,0	89,4	82,9

В 2014 году доля межбюджетных трансфертов целевого характера в общем объёме межбюджетных трансфертов составила 93,9 %, что больше на 8 п.п. уровня 2013 года.

Дотации

В 2014 году дотации из областного бюджета перечислены в сумме 401 927,2 тыс. руб., или 60,1 % утверждённого плана, из них:

- 401 927,2 тыс. руб. – на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (66,4 % утверждённого плана в сумме 605 281,9 тыс. руб.);

- 0,0 тыс. руб. – на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (утверждённый план 63 500,0 тыс. руб.).

По сравнению с 2013 годом объём дотаций, перечисленных муниципальным образованиям области, уменьшился на 422 095,85 тыс. руб., или на 51,2 %, в том числе за счёт:

- уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 362 095,85 тыс. руб., или на 47,4 %;

- уменьшения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 60 000,0 тыс. руб., или на 100,0 %.

Информация о перечислении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки представлена в таблице 14.

Таблица 14
(тыс. руб.)

Наименование муниципальных районов	Утверждено Законом № 508-ОЗ	Исполнено	Исполнено (%) гр.3/гр.2*100
1	2	3	4
Бабынинский район	8 987,6	7 040,2	78,3
Барятинский район	30 471,7	19 972,8	65,5
<i>Дзержинский район</i>	<i>13 988,6</i>	<i>4 573,2</i>	<i>32,7</i>
<i>Думиничский район</i>	<i>8 719,8</i>	<i>2 831,3</i>	<i>32,5</i>
Жиздринский район	51 245,8	37 278,1	72,7
Жуковский район	15 459,7	9 096,5	58,8
Износковский район	21 970,8	19 038,7	86,7
Город Киров и Кировский район	13 161,4	13 161,4	100,0

Наименование муниципальных районов	Утверждено Законом № 508-ОЗ	Исполнено	Исполнено (%) гр.3/гр.2*100
<i>Козельский район</i>	<i>15 735,1</i>	<i>4 900,0</i>	<i>31,1</i>
Куйбышевский район	52 949,8	37 234,5	70,3
<i>Город Людиново и Людиновский район</i>	<i>15 494,0</i>	<i>5 295,0</i>	<i>34,2</i>
Малоярославецкий район	12 011,3	12 011,3	100,0
Медынский район	5 626,7	5 626,7	100,0
Мещовский район	58 664,6	34 512,5	58,8
Мосальский район	60 952,1	40 256,5	66,0
<i>Перемышльский район</i>	<i>40 644,1</i>	<i>17 430,9</i>	<i>42,9</i>
Спас-Деменский район	39 288,6	35 862,8	91,3
Сухиничский район	14 300,7	10 396,6	72,7
Тарусский район	7 126,6	5 126,5	71,9
Ульяновский район	37 274,0	26 685,3	71,6
<i>Ферзиковский район</i>	<i>22 712,3</i>	<i>7 100,0</i>	<i>31,3</i>
Хвастовичский район	49 119,9	37 119,5	75,6
Юхновский район	9 376,9	9 376,9	100,0
ВСЕГО	605 281,9	401 927,2	66,4

Предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальным районам осуществляется неравномерно и неритмично. Не в полном объёме дотация предоставлена 19 районам из 23. Шести районам перечислено менее половины утверждённого объёма дотации.

Субсидии

В 2014 году межбюджетные субсидии из областного бюджета перечислены в сумме 2 687 746,0 тыс. руб., что составило 82,1 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 3 273 233,4 тыс. руб.

По сравнению с 2013 годом объём межбюджетных субсидий увеличился на 438 819,4 тыс. руб., или на 19,5 %.

Сверх утверждённого Законом № 508-ОЗ показателя исполнены бюджетные назначения по целевым статьям расходов:

- 236 8653 «Реализация мероприятий в рамках подпрограммы «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» (исполнение составило 15 300,2 тыс. руб., или в 50 раз больше утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 306,0 тыс. руб. и 56,4 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью);

- 286 5016 «Мероприятия федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» (исполнение составило 160 416,8 тыс. руб., или 263,7 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 60 832,7 тыс. руб. и 96,6 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью);

- 022 5059 «Модернизация региональных систем дошкольного образования» (исполнение составило 424 772,1 тыс. руб., или 180,0 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 235 933,3 тыс. руб. и 97,4 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью).

Расходы не превысили 50 % утверждённых Законом № 508-ОЗ бюджетных ассигнований по следующим целевым статьям расходов:

- 242 8502 «Иные бюджетные инвестиции в рамках дорожного фонда» (исполнение составило 76 578,1 тыс. руб., или 42,1 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 181 690,2 тыс. руб.);

- 031 0304 «Организация предоставления социальной помощи отдельным категориям граждан, находящимся в трудной жизненной ситуации» (исполнение составило 6 005,9 тыс. руб., или 30,0 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 20 000,0 тыс. руб.);

- 300 5013 «Субсидии на реализацию государственной программы Калужской области «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области» (исполнение составило 3 856,9 тыс. руб., или 25,7 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 15 000,0 тыс. руб.);

- 254 8833 «Грантовая поддержка местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности, по улучшению условий жизнедеятельности» (исполнение составило 117,8 тыс. руб., или 11,8 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 1 000,0 тыс. руб.);

- 057 8904 «Мероприятия, направленные на развитие водохозяйственного комплекса в Калужской области» (исполнение составило 9 135,3 тыс. руб., или 6,1 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 150 000,0 тыс. руб.);

- 041 5027 «Мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2015 годы в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» (исполнение составило 1 914,4 тыс. руб., или 4,7 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 40 366,3 тыс. руб.);

- 113 0510 «Обеспечение государственной охраны, сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия и военно-мемориальных объектов» (исполнение составило 408,2 тыс. руб., или 4,3 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 9 600,0 тыс. руб.);

- 300 9501 «Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, осуществляемых за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (исполнение составило 843,9 тыс. руб., или 1,5 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 57 937,0 тыс. руб.).

Не производились расходы по десяти целевым статьям расходов, в том числе по шести, утверждённые Законом № 508-ОЗ бюджетные ассигнования на которые превышали 10 000,0 тыс. руб.:

- 286 8316 «Реконструкция и строительство гидротехнических сооружений» (утверждённые бюджетные ассигнования составили 125 700,0 тыс. руб.);

- 021 0204 «Обеспечение общедоступности и повышение качества дошкольного образования» (утверждённые бюджетные ассигнования составили 100 000,0 тыс. руб.);

- 131 8115 «Строительство многофункционального спортивного зала в г. Калуга» (утверждённые бюджетные ассигнования составили 50 000,0 тыс. руб.);

- 102 5098 «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Российской Федерации на 2013-2017 годы в рамках Соглашения с ГУ МЧС России» (утверждённые бюджетные ассигнования

составили 36 856,0 тыс. руб.);

- 040 0320 «Расходы на повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» (утверждённые бюджетные ассигнования составили 27 300,0 тыс. руб.);

- 286 8315 «Капитальный ремонт гидротехнических сооружений» (утверждённые бюджетные ассигнования составили 11 400,0 тыс. руб.).

Производились расходы по четырём целевым статьям расходов, бюджетные ассигнования по которым утверждены только уточнённой бюджетной росписью расходов:

- 242 8500 «Реализация мероприятий подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области» (исполнение составило 268 166,7 тыс. руб., или 46,3 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 579 361,9 тыс. руб.);

- 441 8683 «Реализация мероприятий в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего, в том числе инновационного, предпринимательства в Калужской области» (исполнение составило 13 456,5 тыс. руб., или 96,1 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 14 000,0 тыс. руб.);

- 051 8901 «Мероприятия в области комплексного освоения и развития территорий в целях жилищного строительства и развития индивидуального жилищного строительства» (исполнение составило 2 482,5 тыс. руб., или 100,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью);

- 254 5898 «Мероприятия, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов прошлых лет из федерального бюджета, в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Калужской области» (исполнение составило 2 452,0 тыс. руб., или 100,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью).

Информация о перечислении субсидий из областного бюджета представлена в **приложении 7** к заключению.

Субвенции

В 2014 году **субвенции** из областного бюджета перечислены в сумме **13 127 436,6 тыс. руб.**, что составило **89,6 % утверждённых бюджетных ассигнований** в сумме **14 656 402,6 тыс. руб.**

По сравнению с 2013 годом объём субвенций увеличился на 3 276 320,8 тыс. руб., или на 33,3 %.

Сверх утверждённого Законом № 508-ОЗ показателя исполнены бюджетные назначения по целевой статье расходов 451 5380 «Выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическим лицам), в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (исполнение составило 313 830,6 тыс. руб., или 109,0 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 287 921,8 тыс. руб. и 99,5 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью).

Расходы не превысили 80 % утверждённых Законом № 508-ОЗ бюджетных ассигнований по следующим целевым статьям расходов:

- 031 5250 «Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан» (исполнение составило 555 600,4 тыс. руб., или 62,1 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 895 067,7 тыс. руб.);

- 510 0022 «Исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета» (исполнение составило 449 880,2 тыс. руб., или 58,0 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 775 800,0 тыс. руб.);

- 451 5270 «Выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, и ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (исполнение составило 4 366,1 тыс. руб., или 44,3 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 9 860,8 тыс. руб.).

Не производились расходы по целевой статье расходов 124 0090 «Осуществление государственных полномочий по созданию административных комиссий в муниципальных районах и городских округах Калужской области» (утверждённые бюджетные ассигнования составили 86,1 тыс. руб.).

Информация о перечислении субвенций из областного бюджета представлена в **приложении 8** к заключению.

Иные межбюджетные трансферты

В 2014 году **иные межбюджетные трансферты** из областного бюджета перечислены в сумме **462 418,4 тыс. руб.**, что составляет **123,0 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 376 097,0 тыс. руб.**

По сравнению с 2013 годом объём иных межбюджетных трансфертов уменьшился на 516 539,8 тыс. руб., или на 52,8 %.

Сверх утверждённого Законом № 508-ОЗ показателя исполнены бюджетные назначения по следующим целевым статьям расходов:

- 510 0015 «Средства, передаваемые для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня» (исполнение составило 307 078,3 тыс. руб., или 214,2 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 143 378,1 тыс. руб. и 100,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью);

- 999 5158 «Развитие и поддержка социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры наукоградов Российской Федерации» (исполнение составило 54 707,6 тыс. руб., или 101,1 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 54 113,6 тыс. руб. и 100,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью).

Расходы не превысили 80 % утверждённых Законом № 508-ОЗ бюджетных ассигнований по следующим целевым статьям расходов:

- 510 0053 «Стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований области» (исполнение составило 13 357,5 тыс. руб., или 68,5 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 19 500,0 тыс. руб.);

- 129 8330 «Гранты муниципальным образованиям – победителям областного

конкурса на звание «Самое благоустроенное муниципальное образование Калужской области» (исполнение составило 13 928,3 тыс. руб., или 31,7 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 44 000,0 тыс. руб.);

- 510 0025 «Стимулирование муниципальных образований, принимающих меры по увеличению налогового потенциала» (исполнение составило 14 300,0 тыс. руб., или 28,6 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 50 000,0 тыс. руб.);

- 031 0304 «Организация предоставления социальной помощи отдельным категориям граждан, находящимся в трудной жизненной ситуации» (исполнение составило 486,5 тыс. руб., или 9,7 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 5 000,0 тыс. руб.).

Не производились расходы по шести целевым статьям расходов, в том числе по двум, утверждённые бюджетные ассигнования на которые превышали 10 000,0 тыс. руб.:

- 111 5191 «Государственная поддержка (грант) больших, средних и малых городов – центров культуры и туризма» (утверждённые бюджетные ассигнования составили 23 800,0 тыс. руб.);

- 441 8683 «Реализация мероприятий в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего, в том числе инновационного, предпринимательства в Калужской области» (утверждённые бюджетные ассигнования составили 14 000,0 тыс. руб.).

Производились расходы по трём целевым статьям расходов, бюджетные ассигнования по которым утверждены только уточнённой бюджетной росписью расходов:

- 730 5093 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» (исполнение составило 28 223,8 тыс. руб., или 100,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью);

- 129 5162 «Премирование победителей Всероссийского конкурса на звание «Самое благоустроенное городское (сельское) поселение России» (исполнение составило 5 621,9 тыс. руб., или 18,9 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 29 810,0 тыс. руб.);

- 026 5026 «Реализация мероприятий федеральной целевой программы развития образования на 2011-2015 годы» (исполнение составило 189,5 тыс. руб., или 100,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью).

Информация о перечислении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета представлена в **приложении 9** к заключению.

Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов

В 2014 году межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов из областного бюджета перечислены в сумме 4 071 423,3 тыс. руб., что составило 96,0 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 4 241 898,2 тыс. руб.

По сравнению с 2013 годом объём указанных межбюджетных трансфертов увеличился на 503 431,9 тыс. руб., или на 14,1 %.

Информация о перечислении межбюджетных трансфертов бюджетам

государственных внебюджетных фондов представлена в **приложении 10** к заключению.

Пояснения к исполнению межбюджетных трансфертов из областного бюджета за 2014 год представлены в пояснительной записке к отчёту (стр. 497-499).

5.3.7. Расходы на реализацию государственных программ Калужской области, ведомственных целевых программ, территориальной программы обязательного медицинского страхования и программы модернизации здравоохранения Калужской области

Законом № 508-ОЗ утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 39 целевых программ, из них:

- 23 государственные программы Калужской области;
- 13 ведомственных целевых программ;
- территориальная программа обязательного медицинского страхования;
- программа модернизации здравоохранения Калужской области на 2011-2013 годы;
- программа модернизации здравоохранения Калужской области на 2011-2016 годы.

Общий объём финансирования из областного бюджета на реализацию целевых программ в 2014 году согласно паспортам должен был составить **56 651 973,3 тыс. руб.** Законом № 508-ОЗ предусмотрено выделение **50 945 721,6 тыс. руб.**, бюджетной росписью расходов – 54 381 674,2 тыс. руб. Отклонение бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ от утверждённых в паспортах целевых программ составляет **5 706 251,7 тыс. руб. (10,1 %)**, бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов – 2 270 299,2 тыс. руб. (4,0 %) (**приложение 11** к заключению).

Кассовое исполнение расходов по целевым программам составило **43 964 456,1 тыс. руб.**, или **86,3 %** плана, утверждённого Законом № 508-ОЗ, 80,8 % объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов и **77,6 %** плана согласно паспортам (**приложение 12** к заключению). По сравнению с 2013 годом указанные расходы выросли на 10 422 680,1 тыс. руб., или на 31,1 %, их удельный вес в общей сумме расходов бюджета достиг 96,9 % (вместо 79,4 % в 2013 году).

Информация о расходах на финансирование мероприятий целевых программ в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в **приложении 13** к заключению.

5.3.7.1. В 2014 году из областного бюджета производились расходы на мероприятия **23 государственных программ Калужской области** (далее – госпрограммы).

Общий объём финансирования из областного бюджета на реализацию госпрограмм согласно паспортам должен был составить **46 702 554,1 тыс. руб.** Законом № 508-ОЗ предусмотрено **41 173 503,4 тыс. руб.**

Таким образом, отклонение запланированных в областном бюджете на 2014 год средств от утверждённых в паспортах программ составляет **5 529 050,7 тыс. руб.**, или **11,8 %** (**приложение 11** к заключению).

Утвержденные Законом № 508-ОЗ бюджетные ассигнования превышают объемы финансирования, предусмотренные паспортами, по двум госпрограммам:

- «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области» (утверждено 720 563,6 тыс. руб. вместо 697 370,8 тыс. руб.; 103,3 %);

- «Развитие лесного хозяйства в Калужской области» (утверждено 305 485,5 тыс. руб. вместо 299 269,9 тыс. руб.; 102,1 %).

В то же время в отношении ряда госпрограмм утвержденные Законом № 508-ОЗ бюджетные ассигнования меньше объема финансирования, предусмотренного паспортами. В частности:

- «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» (утверждено 3 640 785,2 тыс. руб. вместо 5 261 938,0 тыс. руб.; 69,2 %);

- «Развитие культуры в Калужской области» (утверждено 632 187,6 тыс. руб. вместо 955 405,4 тыс. руб.; 66,2 %);

- «Экономическое развитие в Калужской области» (утверждено 2 686 319,5 тыс. руб. вместо 4 256 619,0 тыс. руб.; 63,2 %);

- «Воспроизводство и использование природных ресурсов в Калужской области» (утверждено 243 965,3 тыс. руб. вместо 400 974,0 тыс. руб.; 60,9 %).

Кассовое исполнение расходов составило **36 312 227,6 тыс. руб.**, или **88,2 %** утвержденного Законом № 508-ОЗ плана и **77,8 %** плана согласно паспортам (**приложение 12** к заключению).

Доля расходов на мероприятия госпрограмм в общем объеме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, в 2014 году составила 82,6 %.

По 5 программам исполнение превысило утвержденные Законом № 508-ОЗ бюджетные ассигнования:

- «Экономическое развитие в Калужской области» (исполнено 3 603 594,6 тыс. руб. вместо 2 686 319,5 тыс. руб., или 134,1 %);

- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» (исполнено 1 717 756,7 тыс. руб. вместо 1 470 314,7 тыс. руб., или 116,8 %);

- «Развитие культуры в Калужской области» (исполнено 718 331,3 тыс. руб. вместо 632 187,6 тыс. руб., или 113,6 %);

- «Развитие лесного хозяйства в Калужской области» (исполнено 307 421,5 тыс. руб. вместо 305 485,5 тыс. руб., или 100,6 %);

- «Оказание содействия добровольному переселению в Калужскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (исполнено 29 252,2 тыс. руб. вместо 26 923,9 тыс. руб., или 108,6 %).

По 4 программам расходы исполнены менее чем на 50 % от утвержденных Законом № 508-ОЗ:

- «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области» (исполнено 247 554,8 тыс. руб. вместо 553 780,4 тыс. руб., или 44,7 %);

- «Управление имуществом комплексом Калужской области» (исполнено 77 261,1 тыс. руб. вместо 191 811,9 тыс. руб., или 40,3 %);

- «Доступная среда в Калужской области» (исполнено 35 775,1 тыс. руб. вместо 122 347,8 тыс. руб., или 29,2 %);

- «Развитие туризма в Калужской области» (исполнено 25 975,9 тыс. руб. вместо 78 131,4 тыс. руб., или 33,2 %).

В рамках реализации государственных программ осуществлено внесение имущественного взноса:

- 56 109,6 тыс. руб. – Государственному фонду поддержки предпринимательства Калужской области (подпрограмма «Развитие малого и среднего, в том числе инновационного, предпринимательства в Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области»), в том числе:

9 000,0 тыс. руб. – для обеспечения доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к заемным финансовым ресурсам на льготных условиях;

3 909,6 тыс. руб. – для обеспечения деятельности Центра координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства;

1 000,0 тыс. руб. – для обеспечения деятельности Центра поддержки предпринимательства;

42 200,0 тыс. руб. – для увеличения капитализации гарантийного фонда;

- 13 064,5 тыс. руб. – для обеспечения деятельности Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области в целях функционирования региональной системы капитального ремонта многоквартирных домов (государственная программа Калужской области «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области»).

5.3.7.2. В 2014 году из областного бюджета производились расходы на мероприятия **13 ведомственных целевых программ** (далее – программы).

Общий объем финансирования из областного бюджета на реализацию программ согласно паспортам должен был составить **4 141 074,2 тыс. руб.** Законом № 508-ОЗ предусмотрено **3 963 873,2 тыс. руб.**

Таким образом, отклонение запланированных в областном бюджете на 2014 год средств от утвержденных в паспортах ведомственных целевых программ составляет **177 201,0 тыс. руб., или 4,3 % (приложение 11 к заключению).**

Утвержденные Законом № 508-ОЗ бюджетные ассигнования превышают объемы финансирования, предусмотренные паспортами, по 7 программам, в том числе по трем более чем на 10 %:

- «Поддержка начинающих фермеров в Калужской области» (утверждено 37 709,0 тыс. руб. вместо 32 053,0 тыс. руб.; увеличение на 17,6 %);

- «Развитие мясного скотоводства в Калужской области» (утверждено 41 859,0 тыс. руб. вместо 32 900,0 тыс. руб.; увеличение на 27,2 %);

- «Развитие государственной гражданской службы Калужской области» (утверждено 7 000,0 тыс. руб. вместо 3 395,7 тыс. руб.; увеличение в 2,1 раза).

Бюджетные ассигнования по двум ведомственным целевым программам не утверждены Законом № 508-ОЗ:

- ВЦП «Создание 100 роботизированных молочных ферм в Калужской области» утверждена приказом министерства сельского хозяйства Калужской области от 24.02.2014 № 39 (финансирование согласно паспорту – 337 200,0 тыс. руб., бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов – 74 630,4 тыс. руб.);

- ВЦП «Развитие сельскохозяйственного производства, имеющего существенное значение для социально-экономического развития Калужской области» утверждена приказом министерства сельского хозяйства Калужской области от 12.04.2012 № 76 (финансирование согласно паспорту – 49 591,0 тыс. руб., бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов – 15 690,7 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов по ведомственным целевым программам составило **3 483 208,8 тыс. руб.**, или **87,9 %** утверждённого Законом № 508-ОЗ плана и **84,1 %** плана согласно паспортам (**приложение 12** к заключению).

Доля расходов на мероприятия ведомственных целевых программ в общем объёме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, в 2014 году составила 7,9 %.

Исполнение расходов по двум программам больше бюджетных ассигнований, утверждённых Законом № 508-ОЗ, но меньше бюджетных ассигнований, утверждённых бюджетной росписью:

- «Организационное обеспечение деятельности мировых судей Калужской области» (исполнено расходов 125 467,7 тыс. руб., или 107,1 % бюджетных ассигнований, утверждённых Законом № 508-ОЗ, в сумме 117 138,7 тыс. руб. и 94,4 % бюджетных ассигнований, утверждённых бюджетной росписью, в сумме 132 877,8 тыс. руб.);

- «Жизнь ради детей» (исполнено расходов 13 601,3 тыс. руб., или 106,5 % бюджетных ассигнований, утверждённых Законом № 508-ОЗ, в сумме 12 773,1 тыс. руб. и 97,1 % бюджетных ассигнований, утверждённых бюджетной росписью, в сумме 14 003,2 тыс. руб.).

По программе «Развитие молочного скотоводства в Калужской области» расходы исполнены менее чем на 50 % утверждённых Законом № 508-ОЗ бюджетных ассигнований (исполнено расходов 26 137,9 тыс. руб., или 45,1 % бюджетных ассигнований, утверждённых Законом № 508-ОЗ, в сумме 57 950,0 тыс. руб. и 100,0 % бюджетных ассигнований, утверждённых бюджетной росписью, в сумме 26 137,9 тыс. руб.).

В рамках ведомственной целевой программы «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств в Калужской области» по результатам конкурсного отбора 10 крестьянским (фермерским) хозяйствам предоставлено грантов в сумме 50 000 тыс. руб.

В рамках реализации ведомственной целевой программы «Поддержка начинающих фермеров в Калужской области» по результатам конкурсного отбора 28 крестьянским (фермерским) хозяйствам предоставлено грантов и единовременной помощи в сумме 19 986 тыс. руб.

Предложение Палаты

Главным распорядителям бюджетных средств, являющимся субъектами бюджетного планирования в отношении целевых программ, своевременно приводить объёмы финансирования целевых программ, предусмотренные паспортами, в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утверждёнными Законом об областном бюджете.

5.3.7.3. В 2014 году расходы на территориальную программу обязательного медицинского страхования составили 4 097 019,9 тыс. руб., или 96,6 % утверждённого Законом № 508-ОЗ плана. По сравнению с 2013 годом объём указанных расходов увеличился на 529 028,5 тыс. руб., или на 14,8 %.

Доля расходов на территориальную программу обязательного медицинского страхования в общем объёме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, в 2014 году составила 9,3 %, что на 1,3 п.п. меньше, чем в 2013 году.

5.3.7.4. В 2014 году расходы на программу модернизации здравоохранения Калужской области составили 71 999,7 тыс. руб., или 4,6 % утверждённого Законом № 508-ОЗ плана.

Доля расходов на программу модернизации здравоохранения Калужской области в общем объёме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, в 2014 году составила 0,2 %.

5.4. В соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 7 Закона № 508-ОЗ и на основании постановления Правительства Калужской области от 10.06.2005 № 163 (в ред. от 30.12.2013) и приказа министерства финансов Калужской области от 07.05.2014 № 80 задолженность сельскохозяйственных товаропроизводителей и других организаций агропромышленного комплекса Калужской области перед областным бюджетом по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам на сумму задолженности, не имеющей источников погашения, в связи с завершением ликвидации указанных организаций уменьшена на 26,3 тыс. руб. Задолженность по бюджетным кредитам уменьшена 2 сельскохозяйственным предприятиям по 2 договорам бюджетных кредитов.

5.5. В 2014 году согласно распределению бюджетных ассигнований в приложении № 12 к Закону № 508-ОЗ средства областного бюджета направлены на предоставление бюджетных инвестиций следующим юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями:

- открытому акционерному обществу «Корпорация развития Калужской области» – 1 107 000,0 тыс. руб.;

- обществу с ограниченной ответственностью «Банк «Элита» – 300 000,0 тыс. руб.;

- открытому акционерному обществу «Международный аэропорт «Калуга» – 70 000,0 тыс. руб.;

- открытому акционерному обществу «Агентство инновационного развития – центр кластерного развития Калужской области» – 63 902,0 тыс. руб.

5.6. Статьей 15 Закона № 508-ОЗ утверждены источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2014 год в сумме **5 084 298,7 тыс. руб.**, состав которых установлен в приложении № 17 к Закону № 508-ОЗ.

В 2014 году привлечены источники финансирования дефицита областного бюджета в объёме **11 231 441,1 тыс. руб.**, в том числе:

- 6 000 000,0 тыс. руб. (77,1 % плана) – получение кредитов от кредитных организаций;

- 16 259,0 тыс. руб. (7,5 %, при плане 215 916,5 тыс. руб.) – возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета;

- 2 116,1 тыс. руб. (55,3 %, при плане 3 826,3 тыс. руб.) – возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета;

- 5 212 296,0 тыс. руб. (123,7 % плана) – получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- 770 000,0 тыс. руб. (план отсутствует) – увеличение финансовых активов.

В 2014 году осуществлено **погашение обязательств в сумме 6 743 260,0 тыс. руб.**, в том числе:

- 4 043 260,0 тыс. руб. (100,0 % плана) – по кредитам, полученным от кредитных организаций;

- 2 700 000,0 тыс. руб. (87,1 % плана в сумме 3 100 000,0 тыс. руб.) – по кредитам, полученным из федерального бюджета.

Предоставлено в соответствии со статьёй 16 Закона № 508-ОЗ бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований Калужской области в объёме **80 910,1 тыс. руб.** (53,9 % плана в сумме 150 000,0 тыс. руб.), из них:

- 2 000,0 тыс. руб. – муниципальному району «Куйбышевский район»;

- 75 000,0 тыс. руб. – муниципальному району «Боровский район»;

- 3 900,0 тыс. руб. – сельскому поселению «Село Перемышль».

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов составило **13 201,9 тыс. руб.**

5.7. Законом № 508-ОЗ установлен верхний предел государственного внутреннего долга Калужской области на 01.01.2015 в сумме 24 766 419,3 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калужской области – 3 702 588,8 тыс. руб. Предельный объём государственного долга Калужской области установлен в сумме 26 616 000,0 тыс. руб.

Объём государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2015 составил 24 386 419,1 тыс. руб., что на 2 229 580,9 тыс. руб. (8,4 %) меньше предельного объёма государственного долга Калужской области, установленного законодательно, и на 380 000,2 тыс. руб. меньше утвержденного верхнего предела государственного внутреннего долга Калужской области на 01.01.2015.

Объём обязательств по государственным гарантиям Калужской области по состоянию на 01.01.2015 фактически составил 3 701 588,6 тыс. руб., что на 1 000,2 тыс. руб. (0,03 %) меньше предела, установленного законодательно.

Информация о структуре государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2015 представлена в таблице 15.

Таблица 15

Вид долгового обязательства	Объём государственного долга Калужской области, тыс. руб.	Доля обязательств каждого вида в общей сумме долга, %
Государственные займы, осуществляемые путем выпуска государственных ценных бумаг	2 500 000,0	10,2
Кредиты, полученные от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	11 537 704,0	47,3
Кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	6 647 126,5	27,3
Государственные гарантии Калужской области	3 701 588,6	15,2
ИТОГО	24 386 419,1	100,0

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Калужской области в 2014 году составили 1 442 187,9 тыс. руб.

Объём государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2015 не превышает ограничений, установленных статьёй 107 БК РФ, и дополнительных ограничений, установленных статьёй 5 Закона Калужской области от 11.02.2008 № 404-ОЗ «О государственном долге Калужской области».

Объём расходов на обслуживание государственного долга Калужской области не превышает ограничений, установленных статьёй 111 БК РФ.

5.8. Статьёй 17 Закона № 351-ОЗ утверждена программа государственных внутренних заимствований Калужской области на 2014 год в объёме 11 992 296 тыс. руб. в части привлечения заимствований; в объёме 7 143 260 тыс. руб. – в части погашения заимствований.

По состоянию на 01.01.2015 привлечено 11 212 296 тыс. руб., или 93,5 % планируемого объёма заимствований.

По состоянию на 01.01.2015 погашено 6 743 260 тыс. руб., или 94,4 % планируемого объёма погашения.

5.9. Статьёй 18 Закона № 508-ОЗ утверждена программа государственных гарантий Калужской области в валюте Российской Федерации на 2014 год в объёме 470 000,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2015 предоставлены государственные гарантии ОАО «Корпорация развития Калужской области» в объёме 470 000,0 тыс. руб. в целях создания и развития инфраструктуры индустриальных парков и технопарков.

VI Анализ исполнения консолидированного бюджета Калужской области за 2014 год

6.1. Доходы консолидированного бюджета

Доходы консолидированного бюджета Калужской области за 2014 год составили 52 213 816,8 тыс. руб., что больше уровня 2013 года на 1 050 884,0 тыс. руб., или на 2,1 %.

Таблица 16

Доходы консолидированного бюджета Калужской области	2013 год		2014 год	
	Объём доходов (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Объём доходов (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
Налоговые доходы	40 435 985,6	79,0	41 052 833,6	78,6
Неналоговые доходы	3 018 115,8	5,9	3 192 518,1	6,1
Безвозмездные поступления	7 708 831,4	15,1	7 968 465,1	15,3
Всего доходов	51 162 932,8	100,0	52 213 816,8	100,0

Наибольшую долю в доходах консолидированного бюджета имеют налоговые и неналоговые доходы – 84,7 %, что на 0,2 п.п. меньше уровня 2013 года.

В 2014 году поступления налоговых доходов составили 41 052 833,6 тыс. руб., что больше на 616 848,0 тыс. руб., или на 1,5 %, объёма налоговых поступлений за 2013 год.

В налоговых доходах консолидированного бюджета поступления налога на доходы физических лиц составляют 17 172 461,7 тыс. руб., или 41,8 % налоговых доходов, налога на прибыль организаций – 7 387 165,8 тыс. руб., или 18,0 %, акцизов – 7 887 478,5 тыс. руб., или 19,2 %, имущественных налогов – 5 948 952,9 тыс. руб., или 14,5 %.

Законом Калужской области от 05.10.2005 № 124-ОЗ (ред. от 18.11.2013) «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и региональных налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет» установлен единый норматив отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц в размере 5,883 %.

На 2014 год дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц, замещающие дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Калужской области, утверждены статьей 2 Закона № 508-ОЗ.

Таблица 17

Поступление НДФЛ	Сумма (тыс. руб.)	Доля поступлений (%)
Консолидированный бюджет	17 172 461,7	100,0
Местные бюджеты	5 305 117,7	30,9
Областной бюджет	11 867 344,0	69,1

В 2014 году в местные бюджеты по нормативам, установленным статьями 61, 61.1, 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также по единому и дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц поступило 30,9 % доходов консолидированного бюджета Калужской области от налога на доходы физических лиц.

Требование пункта 3 статьи 58 БК РФ выполняется.

В 2014 году поступления неналоговых доходов консолидированного бюджета составили 3 192 518,1 тыс. руб., что на 174 402,3 тыс. руб., или на 5,8 % больше объема неналоговых поступлений в 2013 году.

В неналоговых доходах консолидированного бюджета поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 1 246 323,5 тыс. руб., или 39,0 % неналоговых доходов, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 914 866,2 тыс. руб., или 28,7 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 282 405,3 тыс. руб., или 8,8 %, поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 186 283,9 тыс. руб., или 5,8 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 514 492,1 тыс. руб., или 16,1 %.

Пояснения об исполнении доходов консолидированного бюджета в 2014 году представлены на стр. 492 пояснительной записки к отчету.

6.2. Расходы консолидированного бюджета

Расходы консолидированного бюджета Калужской области за 2014 год составили 58 053 575,9 тыс. руб., что на 2 633 142,1 тыс. руб., или на 4,8 %, больше расходов 2013 года в сумме 55 420 433,8 тыс. руб. Расходы консолидированного бюджета представлены в таблице 18.

Таблица 18

Расходы	Исполнение консолидированного бюджета за 2013 год		Исполнение консолидированного бюджета за 2014 год		Изменение	
	Объём расходов (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Объём расходов (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Объём расходов (тыс. руб.)	Темп роста (%)
Общегосударственные вопросы	3 664 461,2	6,6	3 799 334,7	6,5	134 873,5	103,7
Национальная оборона	22 179,2	0,1	23 055,4	0,1	876,3	104,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	520 244,9	0,9	424 068,2	0,7	-96 176,7	81,5
Национальная экономика	11 770 478,6	21,2	13 051 584,6	22,5	1 281 106,0	110,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 332 520,1	9,6	4 826 861,0	8,3	-505 659,1	90,5
Охрана окружающей среды	34 096,8	0,1	26 062,3	0,1	-8 034,5	76,4
Образование	15 240 356,7	27,5	15 433 447,2	26,6	193 090,5	101,3
Культура, кинематография, средства массовой информации	1 763 689,0	3,2	1 935 169,2	3,3	171 480,2	109,7
Здравоохранение	7 224 244,9	13,0	7 745 103,2	13,3	520 858,3	107,2
Социальная политика	7 527 472,5	13,6	8 139 002,5	14,0	611 530,0	108,1
Физическая культура и спорт	955 791,8	1,7	859 329,2	1,5	-96 462,6	89,9
Средства массовой информации	331 785,4	0,6	309 245,7	0,5	-22 539,7	93,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 033 112,7	1,9	1 481 312,7	2,6	448 200,0	143,4
Итого	55 420 433,8	100,0	58 053 575,9	100,0	2 633 142,1	104,8

Наибольшую долю в расходах консолидированного бюджета имеют следующие разделы:

- «Образование» – 26,6 % (15 433 447,2 тыс. руб.), рост относительно 2013 года на 1,3 %;

- «Национальная экономика» – 22,5 % (13 051 584,6 тыс. руб.), рост относительно 2013 года на 10,9 %;

- «Социальная политика» – 14,0 % (8 139 002,5 тыс. руб.), рост относительно 2013 года на 8,1 %;

- «Здравоохранение» – 13,3 % (7 745 103,2 тыс. руб.), рост относительно 2013 года на 7,2 %.

Наименьшую долю в расходах консолидированного бюджета имеют следующие разделы:

- «Национальная оборона» – 0,1 % (23 055,5 тыс. руб.), рост относительно 2013 года на 4,0 %;

- «Охрана окружающей среды» – 0,1 % (26 062,3 тыс. руб.), сокращение относительно 2013 года на 23,6 %.

Расходы на социальную сферу в 2014 году составили 34 112,1 млн руб. Доля расходов на социальную сферу составила 58,8 % общего объема расходов, темп роста социальных расходов к отчету за 2013 год составил 104,3 %.

Доля расходов, реализуемых программно-целевым методом, в общем объеме расходов консолидированного бюджета области за 2014 год составляет около 80 %.

VII Основные выводы заключения

7.1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют статье 264.6 БК РФ и пункту 3 статьи 12 Закона Калужской области от 01.10.2007 № 340-ОЗ «О бюджетном процессе в Калужской области».

7.2. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств областного бюджета достоверно отражает финансовое положение главных администраторов на 01.01.2015 и результаты их финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

7.3. Несмотря на то что по ряду социально-экономических показателей не достигнуты прогнозные значения, учтенные при формировании проекта областного бюджета, в целом итоги социально-экономического развития Калужской области за 2014 год свидетельствуют о позитивных тенденциях в экономике региона, формировании налогооблагаемой базы и поступлений в бюджетную систему области.

7.4. Доходы областного бюджета за 2014 год исполнены в объеме 40 226,5 млн руб., или на 85,6 % к показателю, утвержденному законодательно.

Расходы областного бюджета за 2014 год исполнены в объеме 45 389,8 млн руб., или на 87,2 % к показателю, утвержденному законодательно, и 81,0 % относительно уточненной бюджетной росписи расходов.

По итогам исполнения областного бюджета за 2014 год сложился дефицит в объеме 5 163,3 млн руб. В качестве источников финансирования дефицита областного бюджета привлекались кредитные ресурсы как других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, так и кредитных организаций.

7.5. В 2014 году доля расходов областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий целевых программ, в общем объеме расходов областного бюджета составила 96,9 %, что на 17,4 п.п. выше аналогичного показателя 2013 года.

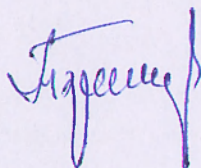
7.6. Государственный внутренний долг Калужской области по состоянию на 01.01.2015 составил 24 766 419,3 тыс. руб., что на 2 229 580,9 тыс. руб. (8,4 %) меньше предельного объема государственного долга Калужской области, установленного законодательно, и на 380 000,2 тыс. руб. меньше утвержденного верхнего предела государственного внутреннего долга Калужской области на 01.01.2015.

Основную часть в структуре госдолга составили кредиты, полученные от кредитных организаций – 11 537 704,0 тыс. руб., или 47,3 %, кредиты, полученные из федерального бюджета – 6 647 126,0 тыс. руб., или 27,3 %; государственные гарантии составляют 3 701 588,6 тыс. руб., или 15,2 %.

7.7. Требования статей 92.1, 106, 107, 111 БК РФ по соблюдению предельных значений объема заимствований, государственного долга, расходов на обслуживание государственного долга и дефицита бюджета субъекта Российской Федерации соблюдаются.

На основании изложенного Контрольно-счётная палата Калужской области считает необходимым при рассмотрении Законодательным Собранием Калужской области законопроекта учесть замечания, содержащиеся в настоящем заключении.

Председатель



Л.В. Бредихин