



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

от _____ № _____
на № 10-200-17 от 01.11.2017

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счётной палаты Калужской области
на проект закона Калужской области «Об областном бюджете на 2018 год и на
плановый период 2019 и 2020 годов»
(далее – законопроект)**

I Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Палата) на проект закона Калужской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом Калужской области от 01.10.2007 № 340-ОЗ «О бюджетном процессе в Калужской области» (далее – Закон о бюджетном процессе), Законом Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калужской области.

1.2. При подготовке заключения Палата учитывала необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренных постановлением Правительства Калужской области от 11.09.2017 № 521, сценарные условия формирования проекта областного бюджета на указанный период, одобренные постановлением Правительства Калужской области от 17.08.2017 № 460.

1.3. Проект закона Калужской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесен Правительством Калужской области на рассмотрение Законодательного Собрания Калужской области в сроки, установленные пунктом 1 статьи 6 Закона Калужской области от 01.10.2007 № 340-ОЗ «О бюджетном процессе в Калужской области».

В ходе подготовки заключения сделаны поправки к законопроекту (письмо министерства финансов Калужской области от 14.11.2017 № 02-01-31/7743-17).

Заключение на законопроект подготовлено с учетом данных поправок.

II Анализ соответствия законопроекта, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным законодательным актам Российской Федерации и Калужской области

Проект областного бюджета сформирован в форме Закона Калужской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», что соответствует требованиям статей 11 и 169 БК РФ и Закону о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют требованиям БК РФ и Закону о бюджетном процессе.

2.1. Статьей 1 законопроекта в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ и пунктом 1 статьи 4 Закона о бюджетном процессе устанавливаются основные характеристики областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) областного бюджета.

2.1.1. Дорожный фонд Калужской области на 2018-2020 годы запланирован в соответствии со статьей 179.4 БК РФ и с учетом требований Закона Калужской области от 28.10.2011 № 199-ОЗ «О Дорожном фонде Калужской области» в объеме 3 814 807,0 тыс. руб., 3 772 676,4 тыс. руб. и 3 842 972,8 тыс. руб. соответственно.

2.1.2. Нормативная величина резервного фонда Правительства Калужской области запланирована в объеме 40 000,0 тыс. руб. на 2018 год и каждый год планового периода. Ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ, выполняются.

2.1.3. Верхний предел государственного внутреннего долга Калужской области на 1 января 2019 года (28 743 998,0 тыс. руб.), 1 января 2020 года (28 472 582,1 тыс. руб.) и 1 января 2021 года (27 175 333,1 тыс. руб.) не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 107 БК РФ и статьей 5 Закона Калужской области от 11.02.2008 № 404-ОЗ «О государственном долге Калужской области» (далее – Закон № 404-ОЗ).

2.1.4. Предельный объем государственного долга Калужской области в 2018 году, 2019 году и 2020 году установлен с соблюдением ограничений, установленных пунктом 2 статьи 107 БК РФ и статьей 5 Закона № 404-ОЗ.

Предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (пункт 2 статьи 107 БК РФ).

Предельный объем государственного долга Калужской области не должен превышать 70 процентов утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденных безвозмездных поступлений (абзац 1 статьи 5 Закона № 404-ОЗ).

В 2018 году, 2019 году и 2020 году предельный объем государственного долга Калужской области установлен на уровне 70 % общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, то есть с соблюдением ограничений, установленных статьей 5 Закона № 404-ОЗ.

2.1.5. Дефицит областного бюджета на 2018 год предлагается утвердить в сумме 1 567 381,4 тыс. руб., или 3,6 % общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ.

В 2019 и 2020 годах дефицит (профицит) областного бюджета отсутствует.

2.2. Статьей 2 законопроекта в соответствии с пунктом 5 статьи 138 БК РФ устанавливаются дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц, замещающие дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Калужской области, на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению № 1 к законопроекту.

2.3. Пунктом 1 статьи 3 законопроекта в соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 БК РФ устанавливаются нормативы распределения доходов между областным бюджетом, бюджетом Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области и бюджетами муниципальных образований Калужской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению № 2 к законопроекту.

Пунктом 2 статьи 3 законопроекта в соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 БК РФ устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований Калужской области доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению № 3 к законопроекту.

2.4. Статьей 4 законопроекта в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ утверждается перечень главных администраторов доходов бюджетов и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета согласно приложениям № 4 и № 5 к законопроекту.

Предложения Палаты

В приложении № 4 к законопроекту:

1) в строке с кодом дохода 1 12 02052 01 0000 120 указать в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» следующее наименование данного кода: «Плата за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр местного значения»;

2) в строке с кодом дохода 1 11 05091 02 0000 120 указать в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» следующее наименование данного кода: «Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности субъектов Российской Федерации».

2.5. Пунктом 1 статьи 5 законопроекта утверждаются поступления доходов областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложениям № 6 и № 7 к законопроекту.

Пунктом 2 статьи 5 законопроекта утверждаются межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету Калужской области из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложениям № 8 и № 9 к законопроекту.

В пункте 3 статьи 5 законопроекта указано учесть в доходах областного бюджета безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в 2018 году согласно приложению № 10 к настоящему Закону.

2.6. Статьей 6 законопроекта в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ утверждается ведомственная структура расходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложениям № 11 и № 12 к законопроекту.

В соответствии с пунктом 4 статьи 21 БК РФ в составе ведомственной структуры расходов бюджета утверждается перечень и коды целевых статей расходов областного бюджета в соответствии с государственными программами и непрограммными направлениями деятельности на 2018 год и на плановый период.

Статьей 6 законопроекта утверждено распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2018 год согласно приложению № 15 к законопроекту и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению № 16.

Замечания Палаты

1) В графе 6 «Изменённые бюджетные ассигнования на 2019 год» приложения № 12 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов» во всех группировочных строках по разделам классификации расходов бюджетов в качестве разделителя целой и дробной части числа использована точка, тогда как в остальных строках используется запятая.

2) В таблице поправок в приложение № 12 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов» в строке «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 099 14 00» неверно указана общая сумма: в графе «Поправки (+,-)» графы «2019 год» указано минус 2 048 182 300,0, следовало указать минус 2 790 802 000,00, в графе «Уточненные бюджетные ассигнования на 2019 год» графы «2019 год» указано 2 712 888 778,00, следовало указать 1 970 269 078,00.

2.7. Пунктом 5 статьи 6 законопроекта утверждается распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на государственную поддержку семьи и детей на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению № 17.

2.8. Пунктом 6 статьи 6 законопроекта в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ утверждается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

2.9. Статьей 7 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований по обеспечению деятельности органов государственной власти и иных государственных органов Калужской области.

2.10. Статьей 8 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере общегосударственных вопросов, национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства.

Приложением № 18 утверждается распределение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

2.11. Статьей 9 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере здравоохранения.

2.12. Статьей 10 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере образования и науки.

2.13. Статьей 11 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере труда и социальной защиты.

2.14. Статьей 12 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере спорта.

2.15. Статьей 13 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере культуры, кинематографии, туризма и средств массовой информации.

2.16. Статья 14 законопроекта устанавливает распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Калужской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 19 к законопроекту) и критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов).

Данный критерий равен 0,568, что выше критерия, установленного Законом Калужской области от 15.12.2016 № 146-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (0,566). Требования пункта 2 статьи 138 БК РФ выполняются.

2.17. Статьей 15 законопроекта устанавливаются источники финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 20 к законопроекту).

2.18. Статьей 16 законопроекта в соответствии со статьей 93.2 БК РФ устанавливаются цели и условия предоставления бюджетных кредитов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

2.19. Статьей 17 законопроекта в соответствии со статьей 110.1 БК РФ и статьей 4 Закона о бюджетном процессе утверждается программа государственных внутренних заимствований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 21 к законопроекту).

Предельный объём заимствований Калужской области в 2018 году соответствует требованиям **статьи 106 БК РФ**.

2.20. Статьей 18 законопроекта в соответствии со статьёй 110.2 БК РФ и статьёй 4 Закона о бюджетном процессе утверждается программа государственных гарантий Калужской области в валюте Российской Федерации (приложение № 22 к законопроекту).

Замечание Палаты

В приложении 22 к законопроекту «Программа государственных гарантий Калужской области в валюте Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» необходимо уточнить единицы измерения в графах 4-7 «Сумма гарантирования, тыс. рублей» или сумму гарантирования в графах 4, 6 перечня подлежащих предоставлению государственных гарантий Калужской области в 2018-2020 годах.

2.21. Статья 19 законопроекта устанавливает особенности исполнения областного бюджета. В рамках бюджетных полномочий субъекта Российской Федерации, установленных статьёй 8 БК РФ, и в соответствии с порядком внесения изменений в сводную бюджетную роспись, определённым статьёй 217 БК РФ, данная статья предусматривает 27 оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи (в 2017 году – 29 оснований).

Выводы по разделу II

Содержание законопроекта, перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ и статьи 5 Закона о бюджетном процессе.

Требования статей 92.1, 81, 107, 106 БК РФ по соблюдению предельных значений дефицита бюджета, размера резервного фонда, предельного объёма государственного долга, предельного объёма заимствований соблюдаются.

III Параметры прогноза социально-экономических показателей для составления проекта областного бюджета

3.1. Представленный прогноз, одобренный постановлением Правительства Калужской области от 17.08.2017 № 465 «О прогнозе социально-экономического развития Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», разработан в двух вариантах и включает в себя базовый и целевой варианты.

В соответствии с материалами прогноза базовый вариант предполагает «сдержанную динамику развития экономики на протяжении всего прогнозного периода, основанную на незначительном росте потребительского спроса, умеренной инвестиционной политике частных компаний и сохранении бюджетных ограничений».

Целевой вариант базируется «на более позитивной конъюнктуре рынка, смягчении денежно-кредитной политики, повышении инвестиционной активности и восстановлении внутреннего спроса».

При разработке проекта областного бюджета на 2018 год в качестве основного принят базовый вариант. В связи с этим в заключении основное внимание уделено именно базовому варианту.

Базовым вариантом прогноза социально-экономического развития Калужской области на 2018 год (далее – прогноз) предполагается рост большинства показателей прогноза в абсолютном выражении относительно оценки 2017 года, что в большей мере обусловлено инфляционными процессами. Тем не менее, и в сопоставимых ценах индексы и темпы роста большинства показателей в динамике имеют тенденцию к незначительному увеличению относительно оценки 2017 года.

Динамика основных социально-экономических показателей Калужской области представлена в таблице 1.

Таблица 1

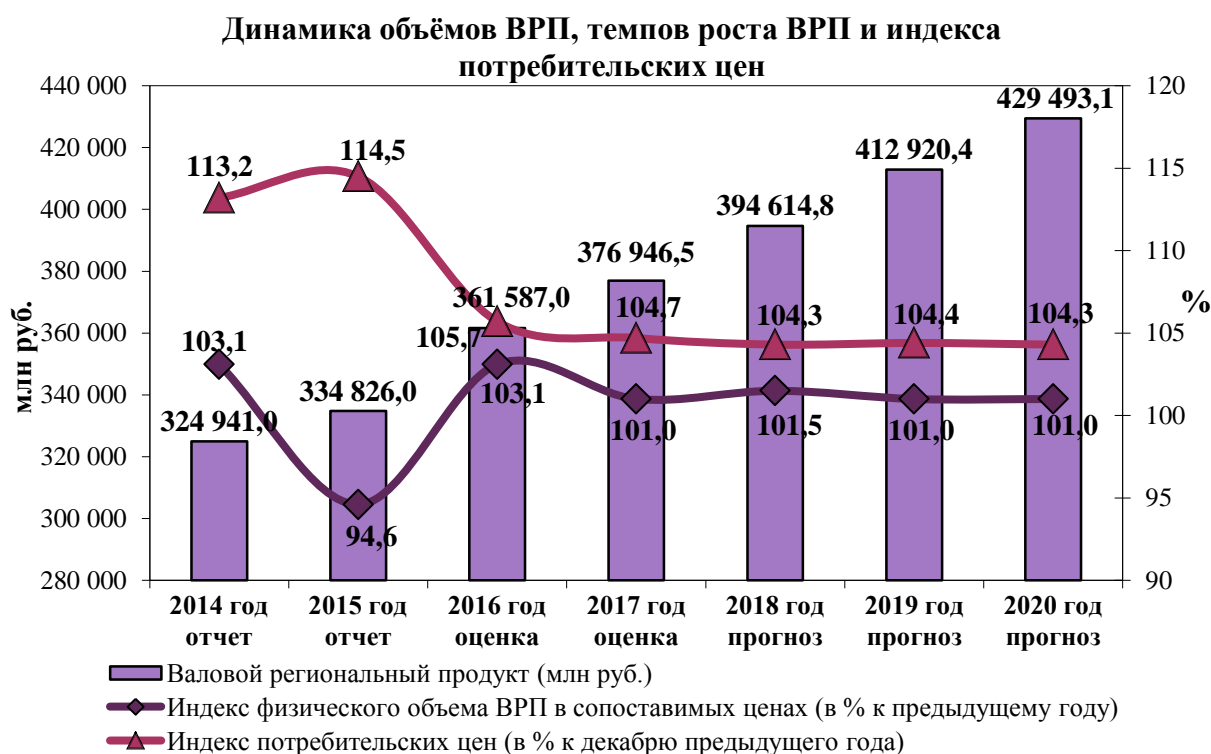
Наименование показателя	Единицы измерен.	2014 год (отчет)	2015 год (отчет)	2016 год (отчет)	2017 год (оценка)	Базовый прогноз		
						2018 год	2019 год	2020 год
Валовой региональный продукт в основных ценах соответствующих лет	млн руб.	324 941,0	334 826,0	361 587 (оценка)	376 946,5	394 614,8	412 920,4	429 493,1
Индекс валового регионального продукта в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	103,1	94,6	103,1 (оценка)	101,0	101,5	101,0	101,0
Денежные доходы в расчёте на душу населения в месяц	рубли	24 863,6	26 695,1	28 675,6	29 926,1	31 686,2	33 439,2	35 321,4
Объём отгруженной продукции (без НДС и акцизов)	млн руб.	520 188,8	497 196,4	561 482,0	588 311,0	638 674,0	690 066,0	740 808,0
Индекс промышленного производства (всего)	%	102,9	90,9	110,5	110,0	105,0	105,0	104,4
Объём продукции сельского хозяйства в ценах	млн руб.	30 721,7	36 731,7	37 525,1	40 875,3	45 346,0	49 691,1	54 620,9

Наименование показателя	Единицы измерен.	2014 год (отчет)	2015 год (отчет)	2016 год (отчет)	2017 год (оценка)	Базовый прогноз		
						2018 год	2019 год	2020 год
соответствующих лет								
Индекс производства продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	103,5	110,0	100,5	105,0	105,4	105,9	106,3
Оборот малых предприятий	млн руб.	184 702,3	190 536,8	238 390,2	251 600,3	271 752,9	298 469,7	319 853,0
Инвестиции в основной капитал за счёт всех источников финансирования (всего)	млн руб.	108 961,3	92 507,9	80 081,1	83 582,9	90 925,7	91 979,3	93 055,8
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	107,0	80,5	81,8	100,0	103,1	101,0	101,0
Среднегодовой индекс потребительских цен	%	109,3	117,4	107,6	105,0	104,4	104,4	104,3
Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года)	%	113,2	114,5	105,7	104,7	104,3	104,4	104,3
Оборот розничной торговли в действующих ценах каждого года	млн руб.	162 837,3	168 897,4	177 419,1	183 593,0	192 405,0	203 270,0	216 250,0
Оборот розничной торговли в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	102,4	87,1	96,7	97,9	100,0	101,0	102,0

3.2. При формировании проекта бюджета Калужской области на 2018 год приняты следующие значения показателей прогноза:

- объем валового регионального продукта (далее – ВРП) – 394 614,8 млн руб.;
- индекс физического объема ВРП в сопоставимых ценах – 101,5 %;
- индекс потребительских цен (в % к декабрю предыдущего года) – 104,3 %.

Динамика объемов ВРП, темпов роста ВРП и индекса потребительских цен за 2014-2020 годы представлена на диаграмме 1.



Как видно на диаграмме 1, после снижения темпа роста ВРП по отчету 2015 года до 94,6 % и увеличения данного показателя по оценке 2016 года до 103,1 % прогнозируется его дальнейшая стабилизация по оценке 2017 года и по прогнозу на 2018-2020 годы на уровне 101,0 %.

Индекс промышленного производства в 2018 году планируется на уровне 105,0 % (по оценке в 2017 году индекс промышленного производства составит 110,0 %). В 2019 и 2020 годах прогнозируется рост промышленного производства к предыдущему году на уровне 105,0 % и 104,4 % соответственно. Наибольшую долю в промышленном производстве Калужской области занимают обрабатывающие производства: по оценке в 2017 году эта доля составит 94,5 % от общего объема отгруженной продукции промышленными предприятиями.

По оценке 2017 года индекс производства продукции сельского хозяйства составит 105,0 % в сопоставимых ценах к уровню 2016 года.

На период 2018-2020 годов прогнозируется стабильный рост производства продукции сельского хозяйства с 105,4 % до 106,3 %.

3.3. Темп роста потребительских цен (декабрь к декабрю) в 2018 году составит 104,3 %, что на 0,4 процентных пункта ниже показателя роста потребительских цен за 2017 год (104,7 %). В 2019 и 2020 годах индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) составит 104,4 % и 104,3 % соответственно.

3.4. В 2017 году объем инвестиций в основной капитал оценивается на уровне 83,6 млрд рублей в номинальном выражении, или 100,0 % в сопоставимой оценке к объемам 2016 года.

В целом на объем инвестиционных вложений в 2017 году продолжили оказывать влияние общие тенденции развития в российской экономике, а также геополитическая нестабильность. В этих условиях усиливаются риски в реализации

намеченных прогнозов в инвестиционной сфере и, следовательно, в формировании условий для роста налогооблагаемой базы.

В предстоящий среднесрочный период 2018-2020 годов прогнозируется прирост инвестиций в основной капитал. Это объясняется повышением предпринимательской уверенности и некоторым снижением кредитных ставок.

Темпы роста инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2018 году планируются на уровне 103,1 %, в 2019 и 2020 годах – 101,0 %.

Вложения инвестиций в основной капитал будут осуществляться как за счет собственных средств, так и за счет привлеченных источников. Доля собственных средств в 2017 году составляет порядка 40 % от общего объема инвестиций.

Наибольшие объемы инвестиций в основной капитал будут привлекаться в городах Калуге и Обнинске, в Боровском, Дзержинском, Думиничском, Людиновском и Мещовском районах, где активно развиваются и модернизируются уже действующие предприятия, а также запускаются новые производства.

Динамика отдельных показателей социально-экономического развития региона за 2014-2020 годы представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2



3.5. Динамика ВРП определяет изменения показателей, характеризующих уровень жизни населения.

В 2017 году при уменьшении инфляционной составляющей замедлится снижение реальной заработной платы и реальных денежных доходов населения. При росте номинальной заработной платы на 104,5 % реальная ее величина составит 99,5 %. Реальные располагаемые доходы населения сократятся на 0,7%.

На 2018-2020 годы прогнозируется относительно сдержанная динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения.

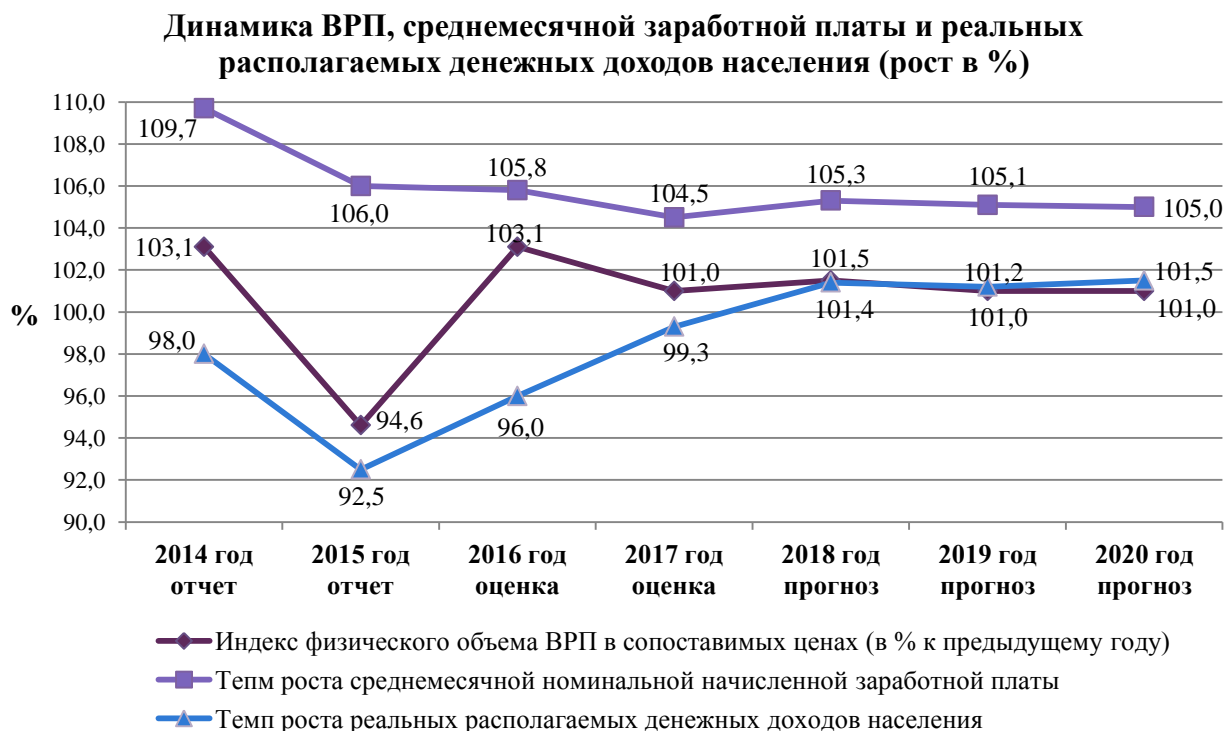
В 2018-2020 годах прогнозируемые темпы роста реальных располагаемых денежных доходов населения составят 101,4 %, 101,2 %, 101,5 % соответственно.

Темп роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников организаций по прогнозу снизится с 105,3 % в 2018 году до 105,0 % к 2020 году.

Реальная заработная плата в целом по экономике за 2018 - 2020 годы в условиях базового сценария увеличится на 2,1 %.

Динамика данных показателей в сравнении с динамикой темпа роста внутреннего регионального продукта представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



3.6. Общая численность населения области на 2018 год прогнозируется в количестве 1 014,5 тыс. человек, на 2019 год – 1 015,2 тыс. человек, к 2020 году – 1 015,7 тыс. человек.

По прогнозу к 2020 году численность экономически активного населения в среднегодовом исчислении снизится на 2,1 тыс. человек относительно 2016 года. Прогнозируемая среднесписочная численность работников организаций к 2020 году относительно 2016 года увеличится на 1,3 тыс. человек.

Согласно базовому варианту прогноза общая численность безработных увеличится с 3,6 тыс. человек на конец 2017 года до 3,7 тыс. человек на конец 2020 года (0,7 % экономически активного населения).

Выводы по разделу III

Анализ большинства показателей базового варианта прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие Калужской области, свидетельствует о незначительных темпах роста экономики области в 2018 году по сравнению с предыдущими периодами. В плановом периоде прогнозируется относительно сдержанная динамика социально-экономических показателей.

IV Основные характеристики и структурные особенности проекта закона Калужской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

4.1. В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ и Законом о бюджетном процессе проект областного бюджета составлен на 3 года.

4.2. Динамика основных показателей областного бюджета представлена в таблице 2.

Таблица 2
(млн руб.)

Показатель	2016 год (исполнение)	2017 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2018 год	2019 год	2020 год
Доходы	48 368,5	52 466,1	51 699,4	51 453,6	52 750,5
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году	4 126,8	4 097,6	-766,7	-245,8	1 296,9
Темп снижения/прироста к предыдущему году (%), в том числе:	109,3	108,5	98,5	99,5	102,5
Налоговые и неналоговые доходы	35 790,0	41 015,7	43 435,2	45 666,1	47 587,6
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году	1 935,4	5 225,7	2 419,5	2 230,9	1 921,5
Темп снижения/прироста к предыдущему году (%)	105,7	114,6	105,9	105,1	104,2
Безвозмездные поступления	12 578,5	11 450,4	8 264,2	5 787,5	5 162,9
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году	2 191,3	-1 128,1	-3 186,2	-2 476,7	-624,6
Темп снижения/прироста к предыдущему году (%)	121,1	91,0	72,2	70,0	89,2
Расходы	50 556,6	53 079,4	53 266,8	51 453,6	52 750,5
Прирост к предыдущему году	2 114,0	2 522,8	187,4	-1 813,2	1 296,9
Темп снижения/прироста к предыдущему году (%)	106,4	105,0	100,4	96,6	102,5
Дефицит (-) / Профицит(+)	-2 188,1	-613,3	-1 567,4	0,0	0,0
Отношение дефицита областного бюджета к утверждённому общему объёму доходов без учёта безвозмездных поступлений (%)	6,1	1,5	3,6	0,0	0,0

4.3. Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год приведены в приложении № 20 к законопроекту.

Источниками финансирования дефицита областного бюджета в 2018 году станут:

- 3 500 000,0 тыс. руб. – получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы;

- 2 252 094,9 тыс. руб. – возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета;

- 794 655,9 тыс. руб. – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов;

- 254,7 тыс. руб. – возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета в валюте Российской Федерации;

- минус 4 829 624,1 тыс. руб. – погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- минус 150 000,0 тыс. руб. – предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета субъекта Российской Федерации.

Таким образом, общий объём источников финансирования дефицита областного бюджета в 2018 году составит 1 567 381,4 тыс. руб.

4.4. Структура расходов областного бюджета на 2018-2020 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблицах 3 и 4.

В структуре расходов областного бюджета на 2018 год наибольший удельный вес занимают расходы на социальную политику (25,4 %), образование (22,5 %), национальную экономику (21,0 %), межбюджетные трансферты общего характера (8,4 %), общегосударственные вопросы (6,5 %), здравоохранение (6,8 %), физическую культуру и спорт (4,0 %). Их общий удельный вес в общем объеме расходов областного бюджета составит в 2018 году 94,5 %.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование раздела расходов	2018 год	
	сумма	доля
Общегосударственные вопросы	3 440 354,1	6,5
Национальная экономика	11 177 581,2	21,0
Образование	11 966 245,7	22,5
Здравоохранение	3 637 560,1	6,8
Социальная политика	13 505 701,9	25,4
Физическая культура и спорт	2 156 242,5	4,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации	4 449 495,2	8,4
Итого по разделам	50 333 180,7	94,5

На 2019 и 2020 годы наибольший удельный вес составят расходы по следующим разделам, представленным в таблице 4. Их общий удельный вес в общем объеме расходов областного бюджета составит 95,4 % и 95,1 % соответственно.

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование раздела расходов	2019 год		2020 год	
	сумма	доля	сумма	доля
Общегосударственные вопросы	6 682 339,7	7,0	7 980 769,1	9,4
Национальная экономика	10 624 922,2	21,2	11 074 886,8	21,7
Образование	11 357 956,8	21,0	11 323 469,6	20,4
Здравоохранение	3 147 899,5	6,3	3 147 937,5	6,1
Социальная политика	12 836 819,4	25,5	13 055 426,5	25,2
Физическая культура и спорт	2 392 477,3		1 583 155,7	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации	2 030 884,4	9,6	1 991 021,3	9,2
Итого по разделам	49 073 299,3	95,4	50 156 666,50	95,1

В структуре расходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов наименьшую долю составляют расходы на охрану окружающей среды, национальную оборону, средства массовой информации, обслуживание государственного и муниципального долга – менее 0,5 % общего годового объёма расходов областного бюджета.

4.5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий целевых программ Калужской области, предусмотренных к финансированию из областного бюджета в 2018 году, составит 47 537 671,3 тыс. руб. (89,2 % общего объема расходов), в 2019 году – 44 769 864,5 тыс. руб. (87,0 % общего объема расходов), в 2020 году – 45 160 991,6 тыс. руб. (85,6 % общего объема расходов).

Выводы по разделу IV

Проект закона Калужской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» содержит основные характеристики бюджета и показатели, установленные БК РФ и Законом о бюджетном процессе. В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ и Законом о бюджетном процессе проект областного бюджета составлен на 3 года.

Общий объем доходов областного бюджета на 2018 год составит 51 699 365,9 тыс. руб., с уменьшением относительно ожидаемого поступления доходов в областной бюджет в 2017 году на 766 742,1 тыс. руб., или на 1,5 %.

Общий объем расходов областного бюджета в 2018 году составит 53 266 747,3 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2017 года на 187 317,3 тыс. руб., или на 0,4 %.

Областной бюджет на 2018 год сформирован с дефицитом в объеме 1 567 381,4 тыс. руб.

В 2019 году планируется сокращение доходов на 0,5 %, в 2020 году – повышение на 2,5 %. В 2019 году планируется снижение расходов на 3,4 %, в 2020 году – прирост на 2,5 %.

Областной бюджет на 2018 и 2019 годы ожидается сбалансированным по доходам и расходам.

Структура расходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не имеет особых изменений. В структуре расходов областного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на образование, социальную политику, национальную экономику.

V Доходы областного бюджета

5.1. В ходе подготовки заключения министерством финансов Калужской области (письмо от 10.11.2017 № 03-01/7638-17) был уточнён объем налоговых доходов (в связи с отзывом министерством финансов Калужской области законопроекта, изменяющего нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций, которые предполагалось ввести с 2018 года), а также объем межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Параметры доходов областного бюджета определены по нормативам распределения от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов, установленным в соответствии с федеральным и областным бюджетным законодательством.

5.2. В соответствии с пунктом 24 постановления Правительства Калужской области от 29.12.2016 № 717 «Об утверждении Положения о порядке формирования и ведения реестра источников доходов областного бюджета и реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области» в состав документов и материалов, представляемых одновременно законопроектом, включён реестр источников доходов областного

бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, сформированный на основе перечня источников доходов областного бюджета. Форма данного реестра соответствует форме, утвержденной приказом министерства финансов Калужской области от 20.02.2017 № 18.

5.3. Доходы областного бюджета на 2018 год прогнозируются в объеме 51 699 365,9 тыс. руб., или на 766 742,1 тыс. руб. (на 1,5 %) меньше относительно ожидаемой оценки 2017 года.

На 2018 год прогнозируется поступление налоговых и неналоговых доходов в объеме 43 435 141,9 тыс. руб., что на 2 419 457,9 тыс. руб., или на 5,9 %, больше ожидаемого исполнения за 2017 год (41 015 684,0 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления планируются в 2018 году в объеме 8 264 224,0 тыс. руб. Их уменьшение относительно ожидаемой оценки 2017 года составит 3 186 200,0 тыс. руб., или 27,8 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета на 2018 год составит 16,0 %, т.е. сократится на 5,8 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в ожидаемом исполнении за 2017 год.

В 2018 году объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Калужской области составит 3 814 807,0 тыс. руб., или 7,4 % общего объема доходов областного бюджета.

5.4. Доходы областного бюджета на 2019 год прогнозируются в объеме 51 453 649,2 тыс. руб., что на 245 716,8 тыс. руб., или на 0,5 %, меньше относительно прогнозного объема поступлений на 2018 год.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2019 год прогнозируются в объеме 45 666 117,2 тыс. руб., что на 2 230 975,3 тыс. руб., или на 5,1 %, больше уровня 2018 года.

Безвозмездные поступления планируются в 2019 году в объеме 5 787 532,0 тыс. руб. Их объем уменьшится относительно уровня поступлений на 2018 год на 2 476 692,0 тыс. руб., или на 30,0 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета на 2019 год составит 11,2 %, т.е. сократится на 4,8 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в 2018 году.

В 2019 году объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Калужской области составит 3 772 676,4 тыс. руб., или 7,3 % общего объема доходов областного бюджета.

5.5. Доходы областного бюджета на 2020 год прогнозируются в объеме 52 750 506,2 тыс. руб., с ростом относительно показателей прогноза на 2019 год на 1 296 857,0 тыс. руб., или на 2,5 %.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2020 год прогнозируются в объеме 47 587 622,4 тыс. руб., что на 4,2 % больше показателей прогноза на 2019 год.

Безвозмездные поступления планируются в 2020 году в объеме 5 162 883,8 тыс. руб. Их уменьшение относительно показателей прогноза на 2019 год составит 624 648,2 тыс. руб., или 10,8 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета на 2020 год составит 9,8 %, сократившись на 1,4 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в 2019 году.

В 2020 году объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда Калужской области составит 3 842 972,8 тыс. руб., или 7,3 % общего объёма доходов областного бюджета.

5.6. Доходы областного бюджета на 2018-2020 годы представлены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. руб.)

Доходы	2017 год оценка	2018 год прогноз	2019 год прогноз	2020 год прогноз
Доходы, всего	52 466 108,0	51 699 365,9	51 453 649,2	52 750 506,2
Налоговые и неналоговые доходы	41 015 684,0	43 435 141,9	45 666 117,2	47 587 622,4
Безвозмездные поступления	11 450 424,0	8 264 224,0	5 787 532,0	5 162 883,8

Расчет динамики доходов областного бюджета на 2018-2020 годы приведен в приложении 1 к заключению.

В 2018 году наибольший рост поступлений в областной бюджет относительно оценки ожидаемого исполнения областного бюджета по доходам за 2017 год прогнозируется по налогу на прибыль организаций (107,5 %) и акцизам (106,9 %).

В 2019 году наибольший рост поступлений прогнозируется по налогу на прибыль организаций (105,8 %), налогу на имущество организаций (107,5 %)

В 2020 году наибольший рост поступлений прогнозируется по налогу на доходы физических лиц (104,9 %) и государственной пошлине – 109,5 %.

На 2018 год прогнозируются поступления налога на доходы физических лиц в объёме 14 016 606,8 тыс. руб., что составляет 105,1 % ожидаемого исполнения за 2017 год, на 2019 год – 14 703 420,6 тыс. руб., или 104,9 % к уровню 2018 года, на 2020 год – 15 423 888,2 тыс. руб., или 104,9 % к уровню 2019 года.

При расчете прогнозируемого объема доходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов были учтены изменения, внесенные и планируемые к внесению в законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2018 года, а именно:

- индексация ставок акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин, производимых на территории Российской Федерации, на 50 копеек с 1 литра;

- снижение норматива отчисления акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в бюджеты субъектов Российской Федерации, устанавливаемого БК РФ, с 61,7 до 57,4 процента;

- установление проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» нового порядка распределения доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, исходя из объема реализации такого вида алкогольной продукции на территории субъектов Российской Федерации.

Данные изменения бюджетного и налогового законодательства могут привести как к увеличению поступления доходов областного бюджета, так и к рискам недопоступления налоговых доходов в областной бюджет.

В пояснительной записке к законопроекту (стр. 755-757) указаны факторы и условия, учитываемые при расчете прогнозируемого объема доходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

5.7. Согласно законопроекту в 2018 году общий **объём безвозмездных поступлений** составит **8 264 224,0 тыс. руб.**, или **16,0 %** доходов областного бюджета. На 2018 год планируется поступление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в объёме 7 693 733,9 тыс. руб., из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в сумме 2 344,8 тыс. руб., от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 55 950,0 тыс. руб.

На 2019 и 2020 годы планируется, что объём безвозмездных поступлений полностью будет сформирован за счёт поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в объёме 5 787 532,0 тыс. руб. и 5 162 883,8 тыс. руб. соответственно.

5.8. Из приложения № 8 к законопроекту видно, что в структуре межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2018 году наибольшая доля приходится на субсидии – 59,1 %, субвенции – 30,7 %. Доля иных межбюджетных трансфертов составляет 1,0 %, дотаций – 9,2 %.

В законопроекте поступление субсидий из федерального бюджета в 2018 году предусматривается в сумме 4 543 236,9 тыс. руб., что на 2 197 307,4 тыс. руб., или на 32,6 % меньше показателей утвержденного плана (6 740 544,3 тыс. руб.) на 2017 год.

В структуре субсидий наибольшую долю (38,0 %) имеет субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности. В 2018 году планируется поступление данной субсидии в сумме 1 399 442,1 тыс. руб., что на 1 375 378,0 тыс. руб. больше показателей утвержденного плана (24 064,1 тыс. руб.) на 2017 год.

В 2019 году объём субсидий из федерального бюджета составит 3 196 583,2 тыс. руб., что на 1 346 653,7 тыс. руб., или на 29,6 %, меньше уровня 2018 года, в 2020 году – 2 539 711,9 тыс. руб., что на 656 871,3 тыс. руб., или на 20,5 %, меньше уровня 2019 года.

В законопроекте поступление субвенций из федерального бюджета в 2018 году предусматривается в сумме 2 363 803,0 тыс. руб., что на 417 755,9 тыс. руб., или на 15,0 %, меньше показателей утвержденного плана (2 781 558,9 тыс. руб.) на 2017 год.

Наибольшую долю (34,6 %) имеет субвенция на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 818 360,5 тыс. руб. и субвенция на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 556 926,0 тыс. руб. (23,6 %).

В 2019 году объём субвенций из федерального бюджета составит 2 489 805,7 тыс. руб., что на 126 002,7 тыс. руб., или на 5,3 % больше уровня 2018 года, в 2020 году – 2 522 028,8 тыс. руб., что на 32 223,1 тыс. руб., или на 1,3 %, больше уровня 2018 года.

В законопроекте поступление иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2018 году предусматривается в сумме 82 431,0 тыс. руб., что на 22 005,60 тыс. руб., или на 21,1 %, меньше показателей утвержденного плана (104 436,6 тыс. руб.) на 2017 год.

В 2019 и 2020 годах объём иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета составит 82 352,3 тыс. руб., что на 67 947,0 тыс. руб., или в 5,7 раза больше уровня 2018 года.

Выводы по разделу V

1. Параметры доходов областного бюджета определены по нормативам распределения от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с федеральным и областным бюджетным законодательством.

2. Доходы областного бюджета на 2018 год прогнозируются в объёме 51 699 365,9 тыс. руб., или на 766 742,1 тыс. руб. (на 1,5 %) меньше относительно ожидаемой оценки 2017 года.

На 2018 год прогнозируется поступление налоговых и неналоговых доходов в объёме 43 435 141,9 тыс. руб., что на 5,9 % больше ожидаемого исполнения за 2017 год.

Безвозмездные поступления планируются в 2018 году в объёме 8 264 224,0 тыс. руб. Их уменьшение относительно ожидаемой оценки 2017 года составит 3 186 200,0 тыс. руб., или 27,8 %.

В 2018 году объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда Калужской области составит 3 814 807,0 тыс. руб., или 7,4 % общего объёма доходов областного бюджета.

3. Доходы областного бюджета на 2019 год прогнозируются в объёме 51 453 649,2 тыс. руб., что на 0,5 % меньше относительно прогнозного объёма поступлений на 2018 год.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2019 год прогнозируются в объёме 45 666 117,2 тыс. руб., что на 5,1 % больше уровня 2018 года.

Безвозмездные поступления планируются в 2019 году в объёме 5 787 532,0 тыс. руб. Их объём уменьшится относительно уровня поступлений на 2018 год на 2 476 692,0 тыс. руб., или на 30,0 %.

В 2019 году объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда Калужской области составит 3 772 676,4 тыс. руб., или 7,3 % общего объёма доходов областного бюджета.

4. Доходы областного бюджета на 2020 год прогнозируются в объёме 52 750 506,2 тыс. руб., с ростом относительно показателей прогноза на 2019 год на 1 296 857,0 тыс. руб., или на 2,5 %.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2020 год прогнозируются в объёме 47 587 622,4 тыс. руб., что на 4,2 % больше показателей прогноза на 2019 год.

Безвозмездные поступления планируются в 2020 году в объёме 5 162 883,8 тыс. руб. Их уменьшение относительно показателей прогноза на 2019 год составит 624 648,2 тыс. руб., или 10,8 %.

В 2020 году объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда Калужской области составит 3 842 972,8 тыс. руб., или 7,3 % общего объёма доходов областного бюджета.

VI Расходы областного бюджета

6.1. Общий объём расходов областного бюджета на 2018 год составит 53 266 747,3 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2017 года в сумме 53 079 430 тыс. руб. на 187 317 тыс. руб., или на 0,4 %.

Общий объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году составит 51 453 649,2 тыс. руб., что на 849 649,4 тыс. руб., или 17,4 %, больше законодательно утверждённого показателя на 2017 год (4 869 613,1 тыс. руб.).

Общий объём расходов областного бюджета на 2019 год составит 51 453 649,2 тыс. руб., что меньше прогнозируемого объема расходов на 2018 год на 1 813 098,1 тыс. руб., или на 3,4 %.

Общий объём расходов областного бюджета на 2020 год составит 52 750 506,2 тыс. руб., что больше прогнозируемого объема расходов на 2019 год на 1 296 857,0 тыс. руб., или на 2,5 %.

6.2. Расходы областного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018-2020 годы будут осуществлять 32 главных распорядителя средств областного бюджета (приложение 2 к заключению).

В законопроекте наибольший объём бюджетных ассигнований на 2018 год (92,7 %) определен по следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

- 22,3 % – министерство образования и науки (11 856 775,4 тыс. руб.);
- 17,7 % – министерство труда и социальной защиты (9 437 382,9 тыс. руб.);
- 14,4 % – министерство здравоохранения (7 668 617,7 тыс. руб.);
- 12,8 % – министерство финансов (6 793 739,6 тыс. руб.);
- 7,5 % – министерство дорожного хозяйства (4 009 614,2 тыс. руб.);
- 7,4 % – министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства (3 950 958,8 тыс. руб.);
- 5,9 % – министерство экономического развития (3 146 397,0 тыс. руб.);
- 4,7 % – министерство сельского хозяйства (2 493 385,9 тыс. руб.).

Диаграмма 4
(тыс. руб.)



Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов на 2018 год представлено в приложении 3 к заключению.

6.3. Целевые программы

В соответствии с БК РФ проект областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программной структуре расходов.

Данные об объёмах бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию целевых программ в 2018-2020 годах, приведены в таблице 6.

Таблица 6

Показатели	2017 год Закон № 146-ОЗ	2018 год законопроект	2019 год законопроект	2020 год законопроект
Объём ассигнований (тыс. руб.)	47 673 295,5	47 537 671,3	44 769 864,5	45 160 991,6
Изменение объёмов ассигнований к предыдущему году (%)	93,6	99,7	94,2	100,9
Доля расходов на целевые программы в общем объёме расходов областного бюджета (%)	97,2	89,2	87,0	85,6

Объём бюджетных ассигнований областного бюджета, направленный на реализацию целевых программ, уменьшится с 47 673 295,5 тыс. руб. в 2017 году до 45 160 991,6 тыс. руб. в 2020 году (на 5,3 %).

Доля ассигнований областного бюджета, направленных на реализацию целевых программ, в общем объёме расходов областного бюджета уменьшится с 97,2 % в 2017 году до 85,6 % в 2020 году.

Расходная часть областного бюджета на 2018-2020 годы, направленная на реализацию целевых программ, сформирована из:

- 27 государственных программ Калужской области;
- 10 ведомственных целевых программ;
- территориальной программы ОМС.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составляют расходы, распределённые по государственным программам – 84,4 %, 83,4 %, 82,0 % соответственно.

6.3.1. Государственные программы

6.3.1.1. Перечень государственных программ Калужской области, утвержденный постановлением Правительства Калужской области от 22.07.2013 № 370 (в ред. от 10.08.2017), включает 29 государственных программ.

В соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 17.08.2017 № 465 «О прогнозе социально-экономического развития Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» из общего количества государственных программ 20 программ входят в блок «Формирование нового качества жизни» (связаны в основном с выполнением социальных, нормативно обусловленных обязательств и инвестированием в человеческий капитал), 8 программ – в блок «Инновационное развитие и модернизация экономики» (оказывают непосредственное влияние на темпы экономического роста региона) и 1 программа –

в блок «Эффективное государство» (ГП КО «Управление имуществом комплексом Калужской области»).

Финансовое обеспечение мероприятий государственных программ Калужской области «Профилактика правонарушений в Калужской области» и «Профилактика незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании в Калужской области» осуществляется за счет средств областного бюджета в рамках других государственных программ Калужской области. В составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом закона Калужской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», отсутствуют проекты паспортов указанных двух программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий государственных программ Калужской области в 2018 году составят 40 102 756,4 тыс. руб., в 2019 году – 37 344 565,3 тыс. руб., в 2020 году – 37 035 233,9 тыс. руб.

Таблица 7

Наименование блока	2018 год		2019 год		2020 год	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Формирование нового качества жизни (18 программ)	29 648 730,8	73,9	26 981 997,6	72,3	26 166 865,1	70,7
Инновационное развитие и модернизация экономики (8 программ)	10 302 657,2	25,7	10 223 399,3	27,4	10 729 200,4	29,0
Эффективное государство (1 программа)	151 368,4	0,4	139 168,4	0,4	139 168,4	0,4
Итого	40 102 756,4	100,0	37 344 565,3	100,0	37 035 233,9	100,0

6.3.1.2. Информация об объемах финансового обеспечения за счёт средств областного и федерального бюджетов государственных программ Калужской области, предусмотренных в утверждённых паспортах и проектах паспортов программ, представленных в составе документов и материалов к проекту закона Калужской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», представлена в приложениях 4-6 к заключению.

Проекты паспортов по всем государственным программам значительно отличаются от утвержденных паспортов.

Финансирование в рамках государственной программы Калужской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» на 2018 год предусмотрено в сумме 1 527 241,5 тыс. руб., что больше суммы, предусмотренной проектом паспорта данной программы на 55 950,0 тыс. руб. (соответствует объему безвозмездных поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в 2018 году).

Все остальные представленные проекты паспортов государственных программ на 2018-2020 годы были приведены в соответствие с проектом областного бюджета по общей сумме расходов (до внесения поправок в проект закона о бюджете).

После внесения поправок в законопроект финансирование на 2018 год четырех государственных программ увеличилось относительно сумм, предусмотренных проектами паспортов программ:

- ГП «Развитие образования в Калужской области» – на 1 069,1 тыс. руб.;
- ГП «Развитие физической культуры и спорта в Калужской области» – на 6 871,6 тыс. руб.;
- ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» – на 67 090,3 тыс. руб.;
- ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов в Калужской области» – на 24,2 тыс. руб.

Финансирование на 2018 год четырех государственных программ уменьшилось относительно сумм, предусмотренных проектами паспортов программ:

- ГП «Развитие здравоохранения в Калужской области» – на 6 159,8 тыс. руб.;
- ГП «Социальная поддержка граждан в Калужской области» – на 12 527,0 тыс. руб.;
- ГП «Семья и дети Калужской области» – на 6 685,2 тыс. руб.;
- ГП «Развитие культуры в Калужской области» – на 311,6 тыс. руб.

В пояснительной записке к законопроекту содержится информация по государственным программам, включающая цели и структуру госпрограмм по подпрограммам с объемами бюджетных ассигнований на 2018-2020 годы (стр. 664-746 пояснительной записки).

По результатам анализа проектов паспортов госпрограмм по сравнению с утвержденными паспортами установлено как существенное сокращение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм, так и увеличение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм.

Финансирование ГП «Патриотическое воспитание населения Калужской области» на 2018 год по проекту паспорта соответствует утвержденному паспорту.

Увеличение объёмов финансового обеспечения на 2018 год относительно показателей, предусмотренных в утверждённых паспортах программ, планируется по двадцати одной программе, в том числе более чем на 50 % по программам:

- «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие в Калужской области» – в 41,1 раз, или на 6 018,0 тыс. руб.;
- «Воспроизводство и использование природных ресурсов в Калужской области» – в 4,9 раза, или на 35 748,7 тыс. руб.;
- «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области» – в 4,1 раз, или на 103 480,1 тыс. руб.;
- «Оказание содействия добровольному переселению в Калужскую область соотечественников, проживающих за рубежом» – в 3,5 раза, или на 7 213,5 тыс. руб.;
- «Управление имуществом комплексом Калужской области» – в 2,4 раза, или на 87 340,9 тыс. руб.;
- «Экономическое развитие в Калужской области» – в 2,2 раза, или на 1 405 645,0 тыс. руб.;
- «Доступная среда в Калужской области» – на 89,0 %, или на 10 677,7 тыс. руб.;
- «Развитие туризма в Калужской области» – на 82,5 %, или на 17 560,3 тыс. руб.

Уменьшение объёмов финансового обеспечения на 2018 год относительно показателей, предусмотренных в утверждённых паспортах программ, планируется по пяти программам, в том числе более чем на 10 % по программам:

- «Поддержка развития российского казачества на территории Калужской области» – в 10,4 раза, или на 4 700,0 тыс. руб.;

- «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» – на 25,1 %, или на 1 344 087,3 тыс. руб.;

- «Охрана окружающей среды в Калужской области» – на 10,3 %, или на 11 715,5 тыс. руб.

Утвержденного паспорта государственной программы «Формирование современной городской среды в Калужской области» нет. По проекту паспорта программы на 2018 год предусмотрено финансирование программы в сумме 360 605,7 тыс. руб.

6.3.1.3. Расходы областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на реализацию государственных программ Калужской области приведены в приложениях 4-6 к заключению, распределение бюджетных ассигнований по видам расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлено в приложениях 7 и 8 к заключению.

В 2018 году расходы областного бюджета на реализацию 9 государственных программ Калужской области составляют 91,0 % общего объема расходов на государственные программы, из них:

- «Развитие образования в Калужской области» – 11 058 800,8 тыс. руб. (27,6 %);

- «Социальная поддержка граждан в Калужской области» – 6 267 231,7 тыс. руб. (15,6 %);

- «Развитие дорожного хозяйства в Калужской области» – 4 009 411,6 тыс. руб. (10,0 %);

- «Развитие здравоохранения в Калужской области» – 3 743 986,5 тыс. руб. (9,3 %);

- «Семья и дети Калужской области» – 2 788 397,6 тыс. руб. (7,0 %);

- «Экономическое развитие в Калужской области» – 2 588 152,8 тыс. руб. (6,4 %);

- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» – 2 367 713,1 тыс. руб. (5,9 %);

- «Развитие физической культуры и спорта в Калужской области» – 2 159 738,2 тыс. руб. (5,4 %);

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» – 1 527 241,5 тыс. руб. (3,8 %).

Обобщение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственных программ по группам видов расходов на 2018 год показано в таблице 8.

Таблица 8

Код группы	Наименование группы вида расходов	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	2 550 514,7	6,4
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	3 473 222,4	8,7
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	2 143 811,1	5,3
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	3 487 952,1	8,7
500	Межбюджетные трансферты	17 460 124,9	43,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	7 164 768,9	17,9
800	Иные бюджетные ассигнования	3 822 362,3	9,5
Итого		40 102 756,3	100,0

Как видно из таблицы 8, в 2018 году наибольшую долю в расходах на реализацию мероприятий государственных программ имеют расходы, связанные с предоставлением межбюджетных трансфертов из областного бюджета (43,5 %) и предоставлением субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (17,9 %).

6.3.2. Ведомственные целевые программы

В 2018 году и на плановый период 2019 и 2020 годов в Калужской области планируется реализация 10 ведомственных целевых программ.

В материалах к законопроекту проекты паспортов ведомственных целевых программ не прилагались. Министерство финансов Калужской области письмом от 09.11.2017 № 02-01-31/7530-17 представило проекты паспортов 10 ведомственных целевых программ, предусмотренных к финансированию из областного бюджета в 2018-2020 годах.

Анализ представленных проектов ВЦП показал следующее.

Проекты семи ВЦП разработаны на срок реализации 2018-2020 годы.

Две ВЦП имеют паспорта на срок реализации 2017-2019 и проекты паспортов на 2020-2022 годы:

- ВЦП «Осуществление регионального государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калужской области» (субъект бюджетного планирования – Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калужской области);

- ВЦП «Развитие государственной гражданской службы Калужской области» (субъект бюджетного планирования – Администрация Губернатора Калужской области).

ВЦП «Защита прав предпринимателей» имеет паспорт на срок реализации 2016-2018 годы и проект паспорта на 2019-2021 годы.

В пояснительной записке к законопроекту содержится информация по ведомственным целевым программам, предусмотренным к финансированию из областного бюджета в 2018-2020 годах (стр. 844-848 пояснительной записки).

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 10 ведомственных программ в 2018 году составят 3 511 072,1 тыс. руб., в 2019 году – 3 344 249,1 тыс. руб., в 2020 году – 3 880 114,0 тыс. руб.

Расходы областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на реализацию ведомственных программ приведены в приложениях 4-6 к заключению, распределение бюджетных ассигнований по видам расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлено в приложениях 7 и 8 к заключению.

Обобщение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий ведомственных целевых программ по группам видов расходов на 2018 год показано в таблице 9.

Таблица 9

Код группы	Наименование группы вида расходов	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	374 792,5	10,7
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	164 703,5	4,7
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	10 420,0	0,3
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	0,0	0,0
500	Межбюджетные трансферты	2 306 564,4	65,7
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	221 910,0	6,3
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	30 118,6	0,9
800	Иные бюджетные ассигнования	402 563,1	11,5
Итого		3 511 072,1	100,0

Как видно из таблицы 9, в 2018 году наибольшую долю в расходах на реализацию мероприятий ведомственных целевых программ имеют расходы, связанные с предоставлением межбюджетных трансфертов из областного бюджета (65,7 %).

Наибольший объем бюджетных ассигнований областного бюджета планируется направить на реализацию ВЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Калужской области»: в 2018 году – 2 714 503,1 тыс. руб. (77,3 % общего объема расходов на финансирование ведомственных целевых программ), в 2019 году – 2 551 780,1 тыс. руб. (76,3 %), в 2020 году – 3 087 645,0 тыс. руб. (79,6 %).

Финансирование на 2018 год в рамках ВЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Калужской области» уменьшилось относительно суммы, предусмотренной проектом паспорта, на 2 575 847,2 тыс. руб., или на 48,7 %.

В рамках данной программы, как указано на стр. 844-845 пояснительной записки, предусматриваются средства на финансирование расходных обязательств и обеспечение деятельности министерства финансов Калужской области, а также на выполнение функций и полномочий ГКУ КО «Централизованная бухгалтерия».

6.3.3. Территориальная программа ОМС

По территориальной программе ОМС законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2018 год в объеме 3 923 842,8 тыс. руб., что на 294 262,8 тыс. руб., или на 8,1 %, больше утвержденных Законом № 36-ОЗ бюджетных ассигнований на 2017 год в сумме 3 629 580,0 тыс. руб.

На плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 4 081 050,1 тыс. руб. и 4 245 643,7 тыс. руб. соответственно.

Данные бюджетные ассигнования запланированы по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат»).

6.4. Межбюджетные трансферты из областного бюджета

6.4.1. Усиление стимулирующей роли межбюджетных отношений, в том числе в части повышения заинтересованности муниципальных образований Калужской области в содействии развитию экономики территорий, определено одним из основных направлений бюджетной и налоговой политики Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренных постановлением Правительства Калужской области от 11.09.2017 № 521 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

6.4.2. Согласно законопроекту общий объём расходов по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» в 2018 году составит 22 730 912,5 тыс. руб., из них:

- 22 722 403,7 тыс. руб. – межбюджетные трансферты муниципальным образованиям;
- 8 508,8 тыс. руб. – межбюджетные трансферты государственным внебюджетным фондам.

Сводные данные о прогнозируемых расходах областного бюджета на межбюджетные трансферты по всем разделам бюджетной классификации расходов бюджета на 2018 год приведены в таблице 10.

Таблица 10

Раздел		Всего (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
Код	Наименование		
01	Общегосударственные вопросы	50 118,4	0,2
02	Национальная оборона	29 952,0	0,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	54 117,3	0,2
04	Национальная экономика	923 523,6	4,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	767 519,5	3,4
07	Образование	9 351 140,6	41,1
08	Культура, кинематография	59 532,8	0,3
10	Социальная политика	7 031 666,9	30,9
11	Физическая культура и спорт	13 846,3	0,1
	<i>Межбюджетные трансферты целевого характера</i>	<i>18 281 417,4</i>	<i>80,4</i>
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 449 495,2	19,6
	Всего	22 730 912,5	100,0

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов областного бюджета в 2018 году составит 42,7 %, что выше аналогичного показателя 2017 года (42,4 %).

При этом 80,4 % в общем объеме межбюджетных трансфертов занимают межбюджетные трансферты целевого характера (в 2017 году данный показатель равен 90,6 %).

Динамика и структура межбюджетных трансфертов (здесь и далее до пункта 6.4.7 – без учета межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов) по формам их предоставления представлена в таблице 11.

Таблица 11

Форма МБТ	Утверждено на 2017 год Законом № 146-ОЗ (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Предусмотрено законопроектом на 2018 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Отклонение гр.4 – гр.2 (тыс. руб.)	Прирост (+)/снижение (-) гр.6/гр.2*100 (%)
1	2	3	4	5	6	7
Дотации	636 454,3	3,1	939 027,8	4,1	302 573,5	47,5
Субсидии	5 229 929,3	25,2	5 944 502,2	26,2	714 572,9	13,7
Субвенции	13 833 854,2	66,6	15 387 934,8	67,7	1 554 080,6	11,2
Иные МБТ	1 055 091,6	5,1	450 938,9	2,0	-604 152,7	-57,3
Всего	20 755 329,4	100,0	22 722 403,7	100,0	1 967 074,3	9,5

В 2018 году общий объем межбюджетных трансфертов по сравнению с 2017 годом увеличится на 1 967 074,3 тыс. руб., или на 9,5 %. В структуре межбюджетных трансфертов произойдут следующие изменения: доли дотаций, субсидий, субвенций увеличатся на 1,0 п.п, 1,0 п.п. и 1,1 п.п. соответственно, доля иных межбюджетных трансфертов уменьшится на 3,1 п.п.

6.4.3. Дотации (без учета суммы дотации, замененной дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц)

В 2018 году по сравнению с 2017 годом общий объем дотаций увеличится на 302 573,4 тыс. руб., или на 47,5 %, и составит 939 027,8 тыс. руб.

Расходы на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки увеличатся на 82,3 % (с 367 724,3 тыс. руб. до 670 297,8 тыс. руб.), на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов предусматривается 268 730,0 тыс. руб.

Таблица 12

Наименование	Утверждено на 2017 год Законом № 146-ОЗ (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Предусмотрено законопроектом на 2018 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Отклонение гр.4 – гр.2 (тыс. руб.)	Прирост (+)/снижение (-) гр.6/гр.2*100 (%)
1	2	3	4	5	6	7
Всего дотаций	636 454,3	100,0	939 027,8	100,0	302 573,4	47,5
Выравнивание бюджетной обеспеченности	367 724,3	57,8	670 297,8	71,4	302 573,4	82,3
Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	268 730,0	42,2	268 730,0	28,6	0,0	0,0

Дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц, замещающего дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальным районам (городским округам) Калужской области (далее – дополнительные нормативы) на 2018 год, представлены в приложении № 1 к законопроекту. Дополнительные нормативы утверждены 24 муниципальным районам с дифференциацией от 4,17 % (МР «Боровский район») до 80,0 % (МР «Барятинский район», «Думиничский район», «Жиздринский район», «Износковский район», «Куйбышевский район», «Мещовский район», «Мосальский район», «Перемышльский район», «Спас-Деменский район», «Сухиничский район», «Ульяновский район», «Ферзиковский район», «Хвастовичский район», «Юхновский район»).

6.4.4. Субсидии

В 2018 году по сравнению с 2017 годом общий объем субсидий увеличится на 714 573,0 тыс. руб., или на 13,7 %, и составит 5 944 502,3 тыс. руб.

Как показано в таблице 13, более 37 % общего объема субсидий составляют расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера», 30,5 % – разделу 07 «Образование», 15,4 % – по разделу 04 «Национальная экономика».

К межбюджетным трансфертам общего характера относятся субсидии на обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований Калужской области в рамках непрограммных расходов региональных органов исполнительной власти в размере 2 135 206,9 тыс. руб., на реализацию мероприятий, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукограда Российской Федерации (в том числе малых и средних предприятий), а также сохранению и развитию инфраструктуры наукограда Российской Федерации в размере 46 468,8 тыс. руб., на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах, в размере 26 000,0 тыс. руб.

Таблица 13

Раздел		Субсидии (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
Код	Наименование		
04	Национальная экономика	914 685,6	15,4
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	767 519,5	12,9
07	Образование	1 816 006,8	30,5
08	Культура, кинематография	53 582,9	1,0
10	Социальная политика	170 987,6	2,9
11	Физическая культура и спорт	13 846,3	0,2
<i>Межбюджетные трансферты целевого характера</i>		3 736 628,7	62,9
14	Межбюджетные трансферты общего характера	2 207 873,6	37,1
Всего субсидий		5 944 502,3	100,0

Подробная информация о субсидиях из областного бюджета представлена в приложении 9 к заключению.

6.4.5. Субвенции

В 2018 году по сравнению с 2017 годом общий объем субвенций увеличится на 1 554 080,6 тыс. руб., или на 11,2 %, и составит 15 387 934,8 тыс. руб.

Как показано в таблице 14, более 94 % этой суммы составляют расходы по разделу 07 «Образование» (48,9 %) и разделу 10 «Социальная политика» (44,5 %).

К межбюджетным трансфертам общего характера относится субвенция на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание

бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета в размере 887 790,4 тыс. руб. (5,8 % общей суммы субвенций). В 2017 году данная субвенция составляет 628 824,6 тыс. руб. (4,5 % общей суммы субвенций).

Таблица 14

Раздел		Субвенции (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
Код	Наименование		
01	Общегосударственные вопросы	19 932,8	0,1
02	Национальная оборона	29 952,0	0,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	54 117,3	0,4
04	Национальная экономика	8 838,0	0,1
07	Образование	7 535 133,8	48,9
10	Социальная политика	6 852 170,5	44,5
<i>Межбюджетные трансферты целевого характера</i>		<i>14 500 144,4</i>	<i>94,2</i>
14	Межбюджетные трансферты общего характера	887 790,4	5,8
Всего субвенций		15 387 934,8	100,0

Подробная информация о субвенциях из областного бюджета представлена в **приложении 10 к заключению**.

6.4.6. Иные межбюджетные трансферты

В 2018 году по сравнению с 2017 годом общий объем иных межбюджетных трансфертов уменьшится на 604 152,7 тыс. руб., или на 42,7 %, и составит 450 938,9 тыс. руб.

Как показано в таблице 15, около 92 % этой суммы составляют расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

К межбюджетным трансфертам общего характера относятся:

- средства, передаваемые для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня – 364 803,4 тыс. руб. (80,9 % общей суммы иных межбюджетных трансфертов);

- бюджетные ассигнования на стимулирование муниципальных образований Калужской области, принимающих меры по увеличению налогового потенциала – 50 000,0 тыс. руб. (11,1 % общей суммы иных межбюджетных трансфертов).

Таблица 15

Раздел		Иные межбюджетные трансферты (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
Код	Наименование		
01	Общегосударственные вопросы	30 185,6	6,7
08	Культура, кинематография	5 949,9	1,3
<i>Межбюджетные трансферты целевого характера</i>		<i>414 803,4</i>	<i>92,0</i>
14	Межбюджетные трансферты общего характера	414 803,4	92,0
Всего иных межбюджетных трансфертов		450 938,9	100,0

Подробная информация об иных межбюджетных трансфертах из областного бюджета представлена в **приложении 11 к заключению**.

6.4.7. Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов

В 2018 году по сравнению с 2017 годом общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов (межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации на социальные выплаты безработным гражданам в рамках подпрограммы «Содействие занятости населения Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие рынка труда в Калужской области») увеличится на 92,3 тыс. руб., или на 1,1 %, и составит 8 508,8 тыс. руб.

6.4.8. Соблюдение требований статьи 139.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Согласно абз. 1 ст. 139.1 БК РФ в случаях и порядке, предусмотренных законами субъектов Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местным бюджетам могут быть предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджета субъекта Российской Федерации, в том числе в форме дотаций, в пределах 10 процентов общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций) и (или) расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений.

Доля иных межбюджетных трансфертов (450 938,9 тыс. руб.) составляет 4,7 % общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам (за исключением субвенций) из областного бюджета (7 334 468,9 тыс. руб.) и суммы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, замененной дополнительными нормативами отчислений (2 300 225,7 тыс. руб.) в 2018 году.

Требования ст. 139.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.

6.5. Резервные средства

В проекте областного бюджета на 2018 год предусмотрено резервирование бюджетных ассигнований по виду расходов 870 «Резервные средства». Резервные средства предусматриваются по министерству финансов Калужской области в рамках ведомственной целевой программы «Совершенствование системы управления общественными финансами Калужской области» и непрограммных расходов.

Объемы резервирования в 2018 году составят 1 952,7 млн руб., или 3,7 % общего объема расходов областного бюджета, в том числе:

- 40,0 млн руб. – на формирование резервного фонда Правительства Калужской области;

- 96,4 млн руб. – непрограммные расходы региональных органов исполнительной власти на реализацию прочих мероприятий;

- 1 816,3 млн руб. – средства на обеспечение сбалансированности бюджета в ходе его исполнения в рамках непрограммных расходов органов исполнительной власти Калужской области.

Планируемые объемы резервирования на 2019 и 2020 годы составят 5 087,1 млн руб., или 9,9 % общего объема расходов, и 6 008,4 млн руб., или 11,4 % общего объема расходов областного бюджета соответственно.

За исключением бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда Правительства Калужской области в пояснительной записке к законопроекту не указаны основания для резервирования.

Выводы по разделу VI

1. Общий объём расходов областного бюджета на 2018 год составит 53 266 747,3 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2017 года на 0,4 %, на 2019 год – 51 453 649,2 тыс. руб., что меньше прогнозируемого уровня расходов на 2018 год на 3,4 %, на 2020 год – 52 750 506,2 тыс. руб., что больше прогнозируемого объема расходов на 2019 год на 2,5 %.

Расходы областного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018-2020 годы будут осуществлять 32 главных распорядителя средств областного бюджета.

2. Проект областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 27 государственных программ Калужской области, 10 ведомственных целевых программ и территориальной программы ОМС.

Объём бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий целевых программ Калужской области, предусмотренных к финансированию из областного бюджета в 2018 году, составит 47 537 671,3 тыс. руб. (89,2 % общего объёма расходов), в 2019 году – 44 769 864,5 тыс. руб. (87,0 % общего объёма расходов), в 2020 году – 45 160 991,6 тыс. руб. (85,6 % общего объёма расходов).

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 27 государственных программ Калужской области в 2018 году составят 40 102 756,4 тыс. руб., в 2019 году – 37 344 565,3 тыс. руб., в 2020 году – 37 035 233,9 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 10 ведомственных программ в 2018 году составят 3 511 072,1 тыс. руб., в 2019 году – 3 344 249,1 тыс. руб., в 2020 году – 3 880 114,0 тыс. руб.

По территориальной программе ОМС законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2018 год в объеме 3 923 842,8 тыс. руб., что на 294 262,8 тыс. руб., или на 8,1 %, больше утвержденных Законом № 146-ОЗ бюджетных ассигнований на 2017 год в сумме 3 629 580,0 тыс. руб. На плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 4 081 050,1 тыс. руб. и 4 245 643,7 тыс. руб. соответственно.

3. Общий объём расходов по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» в 2018 году составит 22 730 912,5 тыс. руб., из них:

- 22 722 403,7 тыс. руб. – межбюджетные трансферты муниципальным образованиям;

- 8 508,8 тыс. руб. – межбюджетные трансферты государственным внебюджетным фондам.

Доля межбюджетных трансфертов в общем объёме расходов областного бюджета в 2018 году составит 42,7 %, что выше аналогичного показателя 2017 года (42,4 %).

В общем объёме межбюджетных трансфертов доля межбюджетных трансфертов целевого характера составляет 80,4 % (в 2017 году данный показатель равен 90,6 %).

В 2018 году по сравнению с 2017 годом общий объём дотаций бюджетам муниципальных образований увеличится на 302 573,4 тыс. руб., или на 47,5 %, и

составит 939 027,8 тыс. руб., общий объём субсидий увеличится на 714 573,0 тыс. руб., или на 13,7 %, и составит 5 944 502,3 тыс. руб., общий объём субвенций увеличится на 1 554 080,6 тыс. руб., или на 11,2 %, и составит 15 387 934,8 тыс. руб., общий объём иных межбюджетных трансфертов уменьшится на 604 152,7 тыс. руб., или на 42,7 %, и составит 450 938,9 тыс. руб.

VII Государственный долг Калужской области и расходы на его обслуживание

7.1. Верхний предел государственного внутреннего долга Калужской области по состоянию на 01.01.2019 составит 28 743 998,0 тыс. руб., что на 1 433 624,0 тыс. руб. (4,8 %) меньше прогнозируемого объема государственного долга на 01.01.2018, на 01.01.2020 – 28 472 582,1 тыс. руб., что на 271 415,9 тыс. руб. (0,9 %) меньше прогнозируемого объема государственного долга на 01.01.2019, на 01.01.2021 – 27 175 333,1 тыс. руб., что на 1 297 249 тыс. руб. (4,6 %) меньше прогнозируемого объема государственного долга на 01.01.2020.

Прогнозные показатели структуры государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.01.2021 представлены в таблице 17.

Таблица 17

Вид долгового обязательства	На 01.01.2018		На 01.01.2019		На 01.01.2020		На 01.01.2021	
	сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)	сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)	сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)	сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)
Кредиты, полученные от кредитных организаций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2 000 000,0	7,4
Кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	29 707 622,0	98,4	28 377 997,8	98,7	27 048 373,6	95,0	24 389 124,3	89,7
Государственные гарантии	470 000,0	1,6	366 000,0	1,3	1 424 208,1	5,0	786 208,1	2,9
Всего	30 177 622,0	100,0	28 743 997,8	100,0	28 472 581,7	100,0	27 175 332,4	100,0

Как видно из таблицы 17, в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов планируется изменение структуры государственного долга: доля кредитов, полученных от кредитных организаций, увеличится на 7,4 п.п., доля государственных гарантий – на 1,3 п.п., доля кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшится на 8,7 п.п.

7.2. Объём расходов на обслуживание государственного долга области в 2018 году составит 30 118,6 тыс. руб., что на 20 496,5 тыс. руб. (40,5 %) меньше, чем в 2017 году, в 2019 году – 28 789,0 тыс. руб., что на 1 329,6 тыс. руб. (4,4 %) меньше, чем в 2018 году, в 2020 году – 227 459,3 тыс. руб., что на 198 670,3 тыс. руб. (в 7,9 раза) больше, чем в 2019 году.

Доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объёме расходов увеличится с 0,1 % в 2018 году до 0,5 % в 2020 году.

VIII Программа государственных гарантий Калужской области

8.1. Согласно Программе государственных гарантий Калужской области в валюте Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов планируется предоставление государственных гарантий Калужской области акционерному обществу «Корпорация развития Калужской области» по заимствованиям в целях создания и развития инфраструктуры промышленных парков и технопарков в сумме 1 297 408,1 тыс. руб.

8.2. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Калужской области по возможным гарантийным случаям, в 2018-2020 годах за счёт расходов областного бюджета составит 981 200,0 тыс. руб., из них:

- 104 000,0 тыс. руб. – в 2018 году;
- 239 200,0 тыс. руб. – в 2019 году;
- 638 000,0 тыс. руб. – в 2020 году.

Исполнение государственных гарантий Калужской области по возможным гарантийным случаям за счёт источников финансирования дефицита областного бюджета не предусмотрено.

IX Программа государственных внутренних заимствований Калужской области

9.1. Статьей 17 законопроекта утверждается Программа государственных внутренних заимствований Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в соответствии со статьей 110.1 БК РФ.

9.2. Предельный объём заимствований Калужской области в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов не превышает суммы, направляемой на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств. **Требование статьи 106 БК РФ выполняется.**

X Анализ ожидаемого исполнения областного бюджета за 2017 год

Информация об ожидаемом исполнении областного бюджета содержится на страницах 616-618 документов и материалов, представляемых одновременно с законопроектом.

10.1. Ожидаемое исполнение областного бюджета по доходам составит 52 466 108 тыс. руб., или 110,1 % показателя, утверждённого Законом № 146-ОЗ, в объёме 47 661 985,5 тыс. руб.

Предполагается, что объём безвозмездных поступлений составит 11 450 424 тыс. руб., или 101,6 %, относительно показателя, утверждённого Законом № 146-ОЗ в объёме 11 274 636,5 тыс. руб.

Ожидаемое поступление налоговых и неналоговых доходов в 2017 году составит 41 015 684 тыс. руб., или 112,7 %, в сравнении с аналогичным расчетным показателем бюджетного планирования доходов на 2017 год в объёме 36 387 349,0 тыс. руб.

10.2. Ожидаемое исполнение областного бюджета по расходам представлено в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета. Оно составит 53 079 430 тыс. руб., или 108,3 % показателя, утверждённого Законом № 146-ОЗ в объёме 49 022 419,5 тыс. руб.

10.3. Ожидаемое превышение расходов над доходами составит 613 322 тыс. руб., что меньше на 54,9 % показателя дефицита областного бюджета на 2017 год в объёме 1 360 434 тыс. руб., утверждённого законодательно.

Таким образом, исполнение областного бюджета должно составить по доходам 110,1 %, по расходам – 108,3 % показателей, утверждённых Законом № 146-ОЗ. Согласно оценке ожидаемого исполнения областного бюджета дефицит областного бюджета будет меньше на 54,9 % показателя дефицита областного бюджета на 2017 год утверждённого законодательно.

XI Консолидированный бюджет Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов содержится на странице 619 материалов, представляемых одновременно с законопроектом.

Ожидаемое исполнение доходной части консолидированного бюджета в 2017 году составит **66 181 530** тыс. руб., расходной части – **67 468 142** тыс. руб. Превышение расходов над доходами составит **1 286 612** тыс. руб.

Доходная часть консолидированного бюджета прогнозируется:

- в 2018 году – **63 316 257** тыс. руб. с сокращением на **4,3 %** к уровню **2017** года;

- в 2019 году – **62 591 911** тыс. руб. с сокращением на **1,1 %** к уровню **2018** года;

- в 2020 году – **64 477 603** тыс. руб. с ростом на **3,0 %** к уровню **2019** года.

Расходная часть консолидированного бюджета прогнозируется:

- в 2018 году – **65 533 029** тыс. руб. с сокращением на **2,9 %** к уровню **2017** года;

- в 2019 году – **63 094 361** тыс. руб. с сокращением на **3,7 %** к уровню **2018** года;

- в 2020 году – **64 888 383** тыс. руб. с ростом на **2,8 %** к уровню **2019** года.

В 2018 году прогнозируется дефицит консолидированного бюджета в сумме **2 216 772** тыс. руб.

В 2019 и 2020 годах прогнозируется дефицит консолидированного бюджета в сумме **502 450** тыс. руб. и **410 780** тыс. руб. соответственно.

XII Основные выводы заключения

12.1. Содержание законопроекта, перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ и статьи 5 Закона о бюджетном процессе.

12.2. Анализ большинства показателей базового варианта прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие Калужской области, свидетельствует о незначительных темпах роста экономики области в 2018 году по сравнению с предыдущими периодами. В плановом периоде прогнозируется относительно сдержанная динамика социально-экономических показателей.

12.3. Общий объем доходов областного бюджета на 2018 год составит 51 699 365,9 тыс. руб., с уменьшением относительно ожидаемого поступления доходов в областной бюджет в 2017 году на 766 742,1 тыс. руб., или на 1,5 %.

В структуре доходов областного бюджета объем налоговых и неналоговых доходов увеличится с 41 015 684,0 тыс. руб., согласно оценке исполнения за 2017 год, до 43 435 141,9 тыс. руб., согласно прогнозу на 2018 год, или на 5,9 %.

Объем безвозмездных поступлений уменьшится с 11 450 424,0 тыс. руб. в 2017 году до 8 264 224,0 тыс. руб. в 2018 году, или на 27,8 %.

Общий объем доходов областного бюджета на 2019 год составит 51 453 649,2 тыс. руб., на 2020 год – 52 750 506,2 тыс. руб.

Общий объем расходов областного бюджета в 2018 году составит 53 266 747,3 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2017 года на 187 317,3 тыс. руб., или на 0,4 %.

Общий объем расходов областного бюджета на 2019 год составит 51 453 649,2 тыс. руб., что меньше прогнозируемого объема расходов на 2018 год на 1 813 098,1 тыс. руб., или на 3,4 %.

Общий объем расходов областного бюджета на 2020 год составит 52 750 506,2 тыс. руб., что больше прогнозируемого объема расходов на 2019 год на 1 296 857,0 тыс. руб., или на 2,5 %.

Областной бюджет на 2018 год сформирован с дефицитом в объеме 1 567 381,4 тыс. руб., или 3,6 % прогнозируемого общего объема доходов областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений.

В 2019 и 2020 годах дефицит (профицит) областного бюджета отсутствует.

12.4. Расходы областного бюджета будут осуществлять 32 главных распорядителя средств областного бюджета.

Проект областного бюджета сформирован в программной структуре расходов. В проекте областного бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий целевых программ Калужской области, предусмотренных к финансированию из областного бюджета в 2018 году, составит 47 537 671,3 тыс. руб. (89,2 % общего объема расходов), в том числе 3 923 842,8 тыс. руб. – на территориальную программу обязательного медицинского страхования.

В 2019 году на реализацию мероприятий целевых программ планируется направить 44 769 864,5 тыс. руб. (87,0 % общего объема расходов), в 2020 году – 45 160 991,6 тыс. руб. (85,6 % общего объема расходов).

12.5. В 2018 году предусматривается направить местным бюджетам межбюджетные трансферты на общую сумму 22 722 403,7 тыс. руб., государственным внебюджетным фондам – 8 508,8 тыс. руб.

12.6. Требования статей 81, 92.1, 106, 107, 111 БК РФ по соблюдению предельных значений объема заимствований, государственного долга, расходов на обслуживание государственного долга, резервного фонда и дефицита бюджета субъекта Российской Федерации соблюдаются.

На основании изложенного Контрольно-счётная палата Калужской области считает необходимым при рассмотрении и принятии Законодательным Собранием Калужской области законопроекта во втором и третьем чтении учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

Председатель

Л.В. Бредихин