



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 2018 год

I Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – заключение) на отчёт Правительства Калужской области об исполнении областного бюджета за 2018 год (далее – отчёт) подготовлено в соответствии со статьями 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьёй 12 Закона 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. 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 21.03.2019 № 165 «О проекте закона Калужской области «Об исполнении областного бюджета за 2018 год».

1.3. В соответствии со статьями 264.4 и 268.1 БК РФ, статьёй 12 Закона о бюджетном процессе, пунктом 3.1 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2019 год Палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 31 главного администратора средств областного бюджета.

Полнота и достоверность представленной для внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Показатели годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета соответствуют данным, представленным в отчёте об исполнении областного бюджета за 2018 год.

1.4. При подготовке заключения также использованы:

- отчёт об исполнении консолидированного бюджета Калужской области по состоянию на 01.01.2019, 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 01.01.2019, представленная на официальном сайте (www.r40.nalog.ru);

- информация о долговых обязательствах, отраженных в долговых книгах субъектов Российской Федерации по состоянию на 01.01.2019, представленная на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru);

- информация министерства внутренней политики и массовых коммуникаций Калужской области (вх. № 11-0156 от 06.05.2019);

- информация управления по охране объектов культурного наследия Калужской области (вх. № 09-0115 от 06.05.2019);

- информация министерства спорта Калужской области (вх. № 11-0145 от 29.04.2019);

- информация министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (вх. № 11-0147 от 30.04.2019);

- информация Администрации Губернатора Калужской области (вх. № 01-0033 от 26.04.2019);

- информация министерства здравоохранения Калужской области (вх. № 11-0142 от 29.04.2019);

- информация комитета ветеринарии при Правительстве Калужской области (вх. № 09-0113/1 от 30.04.2019);

- информация министерства конкурентной политики Калужской области (вх. № 11-0158 от 06.05.2019);

- информация министерства труда и социальной защиты Калужской области (вх. № 11-0143 от 29.04.2019);

- информация министерства сельского хозяйства Калужской области (вх. № 11-0155 от 06.05.2019, № 11-0169 от 15.05.2019);

- информация министерства природных ресурсов и экологии Калужской области (вх. № 11-0141 от 29.04.2019, № 11-0175 от 22.05.2019);

- информация министерства образования и науки Калужской области (вх. № 11-0154 от 06.05.2019);

- информация министерства культуры Калужской области (вх. № 11-0146 от 29.04.2019);

- информация управления архитектуры и градостроительства Калужской области (вх. № 09-0125 от 14.05.2019);

- информация министерства экономического развития Калужской области (вх. № 11-0161 от 08.05.2019, № 11-0134 от 26.04.2019);

- информация министерства дорожного хозяйства (вх. № 11-0091 от 02.04.2019);

- информация министерства финансов Калужской области (вх. № 11-0140 от 29.04.2019).

II Анализ исполнения прогноза социально-экономического развития Калужской области в 2018 году

2.1. Основные характеристики областного бюджета на 2018 год были определены параметрами прогноза социально-экономического развития Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного постановлением Правительства Калужской области от 17.08.2017 № 465, и основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренными постановлением Правительства Калужской области от 11.09.2017 № 521.

Анализ показателей социально-экономического развития Калужской области за 2018 год свидетельствует о том, что по ряду из них имеются существенные отклонения от прогнозных значений, учтенных при формировании проекта областного бюджета на 2018 год.

Сравнительный анализ прогнозных и фактических показателей социально-экономического развития Калужской области за 2018 год представлен в **приложении № 1** к заключению.

2.2. Объем отгруженной продукции промышленного производства, по оценке министерства экономического развития области, по итогам 2018 года составил 836 882,1 млн руб., что на 198 208,1 млн руб. (31,0 %) больше прогнозного показателя в базовом варианте развития.

В 2018 году темп роста объема отгруженной продукции промышленного производства составил 116,3 % к 2017 году в фактических ценах, что связано со значительным ростом данного показателя по обрабатывающим производствам – 116,5 % соответственно. Обрабатывающие производства составляют в объеме промышленности Калужской области 95,4 %.

Увеличение объема отгрузки в 2018 году в обрабатывающих производствах обусловлено ростом спроса на продукцию калужских предприятий на внутреннем рынке, ростом экспорта промышленной продукции с территории региона, а также ростом цен предприятий-производителей.

Рост показателей промышленного производства в 2018 году в сравнении с прогнозными значениями обусловлен сложившейся экономической ситуацией.

Индекс промышленного производства составил 104,5 % к предыдущему году в сопоставимых ценах, что меньше прогнозного показателя на 0,5 п.п.

Значение индекса промышленного производства в большей степени зависит от индекса обрабатывающих производств, который сложился на уровне 104,4 % (на 1,6 п.п. меньше прогнозного значения).

Индекс промышленного производства по добыче полезных ископаемых составил 121,2 %, что больше прогнозного показателя на 25,5 п.п. Отклонение прогнозных значений от фактических в 2018 году по добыче полезных ископаемых обусловлено существенным ростом спроса на продукцию добывающих предприятий в строительстве, в том числе дорожном.

Индекс промышленного производства по виду деятельности «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» составил 102,2 %, что меньше прогнозного показателя на 1,0 п.п.

Индекс промышленного производства по виду деятельности «водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» составил 113,9 %, что больше прогнозного показателя

на 9,8 п.п. Значительную долю по итогам 2018 года в данном виде деятельности составляет сбор, обработка и утилизация отходов (порядка 68 %), в том числе обработка отходов и лома черных металлов. Основным потребителем отходов и лома черных металлов является крупное металлургическое производство, расположенное на территории региона. Отклонение прогнозных значений от фактических по указанному виду деятельности в 2018 году обусловлено существенным ростом объема отгрузки по сбору, обработке и утилизации отходов – 135,1 % к 2017 году в фактических ценах.

2.3. Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Калужской области статистический учет показателей развития малого предпринимательства в разрезе муниципальных образований не проводится. Прогноз социально-экономического развития Калужской области в части развития малого предпринимательства проводится на основе данных муниципальных районов (городских округов) области.

Оборот, произведенный малыми предприятиями за 2018 год, оценён в размере 278 575,0 млн руб., что на 6 822,1 млн руб. (2,5 %) больше прогнозного показателя.

Согласно данным министерства экономического развития Калужской области количество действующих малых предприятий на конец 2018 года оценивается на уровне 14 261 единиц, что на 9,5 % меньше прогнозного показателя. Среднесписочная численность работающих на малых предприятиях составила 79,0 тыс. человек, что на 1,2 % ниже прогнозного показателя.

Отклонение от прогнозных показателей в сторону снижения связано:

- с интенсивным развитием действующих на территории области малых предприятий, приводящее к росту численности персонала, расширению производства и как следствие, к переходу в разряд «крупных и средних»;

- с прекращением ведения хозяйственной деятельности ряда предприятий области, в основном в сельском хозяйстве.

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

По предварительным данным, объём сельскохозяйственной продукции по итогам 2018 года составил 41 324,9 млн руб., что на 4 021,1 млн руб. (8,9 %) меньше прогнозного показателя.

Индекс производства сельскохозяйственной продукции в сопоставимых ценах составил 109,9 %, что на 4,5 п.п. выше прогнозного значения.

Основной причиной отклонения отчетных показателей от прогнозных является корректировка данных с учетом итогов Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года.

2.5. В 2018 году на территории области введено 787,1 тыс. кв. метров общей площади жилых домов (89,2 % к уровню 2017 года).

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2018 году в ценах, сложившихся в 2018 году, составил 58 467,0 млн руб. (118,8 % прогнозного показателя). Отклонение прогнозируемого показателя от фактически сложившегося обусловлено значительным уточнением базового периода за 2017 год Калугастатом (оперативный показатель составил – 59 601 млн. руб., уточнённый 66 936 млн. рублей).

Индекс производства по данному виду деятельности составил 69,7 % к предыдущему году в сопоставимых ценах, что ниже прогнозного показателя на

31,3 п.п., на что оказало влияние снижение инвестиционной активности в строительном секторе, а также значительное уточнение базового периода.

2.6. Численность экономически активного населения области в среднем за 2018 год составила 550,0 тыс. человек против прогнозируемых 541,5 тыс. человек.

Фактический показатель численности безработных, зарегистрированных в службах занятости, на конец 2018 года составил 2,3 тыс. человек, что на 1,3 тыс. человек меньше прогнозного значения и на 0,6 тыс. человек меньше аналогичного показателя на конец 2017 года.

На конец 2018 года показатель уровня зарегистрированной безработицы составил 0,4 %, что на 0,3 п.п. меньше прогнозного показателя.

Причиной отклонения фактических показателей уровня и численности безработных, зарегистрированных в службах занятости, от прогнозного явился рост предложения на рынке труда и высокий спрос на рабочую силу.

По предварительной оценке среднемесячные денежные доходы на душу населения за 2018 год составили 28 213,0 руб., что на 3 473,2 руб. (11,0 %) меньше прогнозного показателя в сумме 31 686,2 руб.,

Темп роста среднедушевых денежных доходов населения за 2018 год составил 100,4 % против ожидаемых 105,9 %, несмотря на то, что основная составляющая денежных доходов – заработная плата – выросла на 9,4 %. Переоценка роста денежных доходов населения произошла по причине более высоких ожиданий по темпам роста социальных трансфертов, доходов от предпринимательской деятельности и доходов от собственности.

Реальные располагаемые денежные доходы населения области в 2018 году снизились и составили 94,6 % к 2017 году (в прогнозе на 2018 год указанный показатель ожидался на уровне 101,4 %).

2.7. В 2018 году индекс потребительских цен на товары и услуги по области составил 104,6 % (декабрь к декабрю 2017 года), что выше прогнозируемого на 0,3 процентных пункта (против 103,4 % в 2017 году).

При этом рост цен на продовольственные товары в декабре 2018 года к декабрю 2017 года составил 104,8 %, на непродовольственные товары – 105,2 %, на услуги – 103,4 %.

За 2018 год среднегодовой индекс потребительских цен составил 103,2 % при прогнозном показателе 104,4 %.

2.8. Отмечается тенденция роста внутреннего потребительского спроса. Оборот розничной торговли за 2018 год составил 197 086,7 млн руб., что на 4 681,7 млн руб. (2,4 %) больше прогнозного показателя в размере 192 405,0 млн руб. (в 2017 году – 186 001,8 млн руб.). Темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах составил 103,0 % (против 100,2 % в 2017 году) в сравнении с прогнозными 100,0 %.

Объем платных услуг за 2018 год составил 49 863,0 млн руб., что на 157,0 млн руб. (0,3 %) меньше прогнозного показателя в размере 50 020,0 млн руб. (в 2017 году – 47 059,6 млн руб.). Темп роста платных услуг в сопоставимых ценах составил 98,6 % (против 97,5 % в 2017 году) в сравнении с прогнозным 101,0 %.

2.9. По оценке министерства экономического развития области объём инвестиций в основной капитал в 2018 году составил 86 507,8 млн руб. (против 81 301,0 млрд руб. в 2017 году), что меньше прогнозного значения на 4 417,9 млн руб.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в 2018 году составил 83,1 % при прогнозном значении 103,1 %.

При этом необходимо отметить, что Калугастатом в соответствии с действующей методикой представляются уточненные значения показателя «инвестиции в основной капитал» за отчетный год в ноябре следующего за отчетным годом. Фактические значения показателя за 2018 год, представленные Калугастатом в марте 2019 года, будут уточнены в ноябре 2019 года.

Выводы по разделу II

Анализ отклонений прогнозных значений показателей, характеризующих условия развития экономики региона, используемых при формировании параметров областного бюджета на 2018 год, от отчетных фактических данных показал, что наиболее существенные отклонения отмечены:

- по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг – выше прогнозного показателя на 31,0 %;

- по индексу промышленного производства по добыче полезных ископаемых – выше прогнозного показателя на 25,5 п.п.;

- по объему продукции сельского хозяйства – ниже прогнозного показателя на 8,9 %;

- по объему работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» - выше прогнозного показателя на 18,8 %;

- по числу малых предприятий – ниже прогнозного показателя на 9,5 %;

- фактический уровень инфляции оказался ниже прогнозного на 1,2 п.п.

Проведенный анализ также показал наличие существенных отклонений по прогнозируемым и фактически сложившимся следующим показателям, используемым в прогнозе: по денежным доходам в расчете на душу населения в месяц – ниже прогнозного показателя на 11 %; по динамике реальных располагаемых доходов населения – ниже на 6,8 п.п. (планируемого прироста денежных доходов на душу населения на 1,4 % не зафиксировано); по индексу физического объема инвестиций в основной капитал – ниже прогнозного показателя на 20,0 п.п.; по индексу производства по виду деятельности «Строительство» – ниже прогнозного показателя на 31,3 п.п.

Таким образом, в 2018 году в различных сферах экономической деятельности отмечалась разнонаправленная динамика. Фактические данные по большинству показателей оказались выше прогнозных. Среднегодовой индекс потребительских цен составил 103,2 % при прогнозном показателе 104,4 %. Отмечается тенденция роста внутреннего потребительского спроса. Вместе с тем в части показателей уровня жизни населения отмечается снижение реальных располагаемых денежных доходов населения, хотя в прогнозе ожидался их рост.

III Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2018 год

3.1. Основные показатели областного бюджета, утверждённые законодательно и исполненные фактически за период с 2016 по 2018 год, представлены в таблице 1.

Таблица 1
(млн руб.)

Показатель		2016 год		2017 год		2018 год	
		Утверждено законом	Закон с изменениями	Утверждено законом	Закон с изменениями	Утверждено законом	Закон с изменениями
ДОХОДЫ	Утверждено	39 832,8	48 110,9	40 108,1	53 872,0	51 699,4	67 010,6
	Изменение (абс.)	-	8 278,1	-	13 763,9	-	15 311,2
	Изменение (отн.) в %	-	20,8	-	34,3	-	29,6
	Исполнено	48 368,5	48 368,5	56 107,5	56 107,5	70 615,9	70 615,9
	Отклонение (абс.)	8 535,7	257,6	15 999,4	2 235,5	18 916,5	3 605,3
	Отклонение (отн.) в %	21,4	0,5	39,9	4,1	36,6	5,4
РАСХОДЫ	Утверждено	42 930,2	50 958,4	40 842,0	54 583,7	53 266,7	66 565,6
	Изменение (абс.)	-	8 028,2	-	13 741,7	-	13 298,9
	Изменение (отн.) в %	-	18,7	-	33,6	-	25,0
	Исполнено	50 556,6	50 556,6	55 523,3	55 523,3	61 939,7	61 939,7
	Отклонение (абс.)	7 626,4	- 401,8	14 681,3	939,6	8 673,0	-4 625,9
	Отклонение (отн.) в %	17,7	0,8	35,9	1,7	16,3	-6,9
ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ (+)	Утверждено	- 3 097,4	- 2 847,4	-733,9	-711,6	-1 567,3	+445,0
	Изменение (абс.)	-	250,0	-	22,3	-	2 012,3
	Изменение (отн.) в %	-	8,1	-	-3,0	-	-
	Исполнено	- 2 188,1	- 2 188,1	+584,2	+584,2	+8 676,2	+8 676,2
	Отклонение (абс.)	909,3	659,3	1 318,1	1 295,8	10 243,5	8 231,2

3.2. В Закон Калужской области от 04.12.2017 № 278-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон № 278-ОЗ) в 2018 году были внесены изменения Законом Калужской области от 06.12.2018 № 417-ОЗ «О внесении изменений в Закон Калужской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В итоге общий объём доходов областного бюджета увеличился на 15 311,2 млн руб., с 51 699,4 млн руб. до 67 010,6 млн руб., или на 29,6 %.

План безвозмездных поступлений был увеличен с 8 264,2 млн руб. до 21 041,9 млн руб., или в 2,5 раза.

В результате внесения изменений в Закон № 278-ОЗ общий объём расходов областного бюджета вырос на 13 298,9 млн руб., с 53 266,7 млн руб. до 66 565,6 млн руб., или на 25,0 %.

3.3. Основные характеристики отчёта об исполнении областного бюджета за 2018 год представлены в таблице 2.

Таблица 2
(млн руб.)

Показатель	Утверждено Законом № 278-ОЗ (в ред. от 06.12.2018)	Исполнение		
		Согласно отчёту за 2018 год	% исполнения	Темп роста к 2017 году (%)
Доходы	67 010,6	70 615,9	105,4	125,9
Расходы	66 565,6	61 939,7	93,1	111,6
Дефицит (-) / Профицит(+)	+445,0	+8 676,2	---	---

Результатом исполнения областного бюджета за 2018 год стало превышение доходов над расходами (профицит) в объёме 8 676,2 млн руб.

3.4. Динамика исполнения доходов областного бюджета за 2016-2018 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3

Показатель	2016 год (млн руб.)	Темп роста (%)	2017 год (млн руб.)	Темп роста (%)	2018 год (млн руб.)	Темп роста (%)
Доходы – всего, в том числе:	48 368,5	109,3	56 107,5	116,0	70 615,9	125,9
налоговые и неналоговые доходы	35 790,0	105,7	42 380,6	118,4	48 878,9	115,3
безвозмездные поступления	12 578,5	121,1	13 726,9	109,1	21 737,0	158,4

В 2018 году доходы областного бюджета исполнены на 25,9 % больше уровня предыдущего года.

3.5. Динамика исполнения расходов областного бюджета за 2016-2018 годы представлена в таблице 4.

Таблица 4

Показатель	2016 год (млн руб.)	Темп роста (%)	2017 год (млн руб.)	Темп роста (%)	2018 год (млн руб.)	Темп роста (%)
Расходы – всего, в том числе:	50 556,6	106,4	55 523,3	109,8	61 939,8	111,6
целевые программы	49 674,0	107,8	53 839,1	108,4	60 543,2	112,5

В 2018 году расходы областного бюджета по отношению к 2017 году возросли на 6 416,5 млн руб., или на 111,6 %.

В 2018 году доля расходов областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий целевых программ, в общем объёме расходов областного бюджета составила 97,7 %.

Исполнение областного бюджета в 2018 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	11 259,8	15,9	17 954,7	25,4	15 725,9	22,3	25 675,5	36,4	70 615,9
Расходы	10 341,4	16,7	17 465,4	28,2	11 922,3	19,2	22 210,7	35,9	61 939,8
Профицит (+) дефицит (-)	+918,4	-	+489,3	-	+3 803,6	-	+3 464,8	-	+8 676,1

Основная нагрузка на областной бюджет пришлась на IV квартал отчётного года. В указанном периоде произведено 35,9 % общего объёма расходов. Наименьшая доля поступления доходов в областной бюджет наблюдалась в I квартале 2018 года – 15,9 % общего объёма доходов, наибольшая – в IV квартале 2018 года – 36,4 % общего объёма доходов.

Исполнение областного бюджета в отчётном периоде осуществлялось менее равномерно, чем в 2017 году. Соотношение кварталов с наименьшими и наибольшими расходами в 2018 году составило 1:2,1 (в 2017 году указанное соотношение равнялось 1:1,5).

Выводы по разделу III:

- доходы областного бюджета за 2018 год исполнены в объёме 70 615,9 млн руб., или на 105,4 % к показателю, утверждённому законодательно;

- расходы областного бюджета за 2018 год исполнены в объёме 61 939,7 млн руб., или на 93,1 % к показателю, утверждённому законодательно, и 91,3 % относительно уточнённой бюджетной росписи расходов;

- по итогам исполнения областного бюджета за 2018 год сложился профицит в объёме 8 676,2 млн руб.

IV Анализ статей проекта закона об исполнении областного бюджета за 2018 год

Отчёт об исполнении областного бюджета за 2018 год представлен в форме законопроекта. Проект закона Калужской области «Об исполнении областного бюджета за 2018 год» и перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ и пункту 3 статьи 12 Закона о бюджетном процессе. Законопроект по статьям имеет следующие характеристики.

Статьёй 1 законопроекта предусматривается утверждение отчёта об исполнении областного бюджета за 2018 год по доходам в сумме 70 615 938,0 тыс. руб., расходам – в сумме 61 939 751,6 тыс. руб., с профицитом областного бюджета в сумме 8 676 186,4 тыс. рублей.

Статьёй 2 законопроекта предлагается утвердить исполнение доходов областного бюджета за 2018 год по кодам классификации доходов бюджетов согласно приложению № 1 к законопроекту.

Статьёй 3 законопроекта предлагается утвердить исполнение расходов областного бюджета за 2018 год по ведомственной структуре расходов согласно приложению № 2 к законопроекту.

Статьёй 4 законопроекта предлагается утвердить исполнение расходов областного бюджета за 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов согласно приложению № 3 к законопроекту.

Статьёй 5 законопроекта предлагается утвердить исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета за 2018 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов согласно приложению № 4 к законопроекту.

V Анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, установленных на 2018 год Законом Калужской области «Об областном бюджете Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями)

5.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Статьёй 1 Закона № 278-ОЗ доходы областного бюджета на 2018 год утверждены в сумме 67 010 566,3 тыс. руб.

Доходы областного бюджета за 2018 год составили 70 615 938,0 тыс. руб., или 105,4 % годового плана. По сравнению с 2017 годом доходы увеличились на 14 508 393,8 тыс. руб. (на 25,9 %).

В структуре доходов областного бюджета наибольшую долю имеют налоговые доходы (67,7 %) и безвозмездные поступления (30,8 %). Неналоговые доходы составили 1,5 % объёма доходов. В таблице 6 показано исполнение областного бюджета по группам доходов за 2017 и 2018 годы.

Таблица 6

Наименование	Исполнение доходов за 2017 год (тыс. руб.)	Исполнение доходов за 2018 год (тыс. руб.)	Изменение исполнения доходов за 2018 год к 2017 году (тыс. руб.)	Темп роста (сниж.) (%)
Группа «Налоговые и неналоговые доходы», в том числе:	42 380 666,7	48 878 943,1	6 498 276,4	115,3
- налоговые доходы	41 472 212,3	47 813 209,7	6 340 997,4	115,3
- неналоговые доходы	908 454,4	1 065 733,4	157 279,0	117,3
Группа «Безвозмездные поступления»	13 726 877,5	21 736 994,9	8 010 117,4	158,4
Всего доходов	56 107 544,2	70 615 938,0	14 508 393,8	125,9

5.1.1. Поступление налоговых доходов в 2018 году составило 47 813 209,7 тыс. руб., что больше сумм, учтённых в приложении № 6 к Закону № 278-ОЗ, на 2 823 604,5 тыс. руб., или на 6,3 %, и больше объема поступивших налоговых доходов в 2017 году на 6 340 997,4 тыс. руб., или на 15,3 %.

В сравнении с показателями прогноза налоговых поступлений на 2018 год фактическое поступление отдельных налоговых доходов колебалось от 101,0 % по транспортному налогу (приложением № 6 к Закону № 278-ОЗ предусмотрено 954 000,0 тыс. руб., фактическое поступление составило 963 624,3 тыс. руб.) до 155,1 % по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам (приложением № 6 к Закону № 278-ОЗ предусмотрено поступление 61,0 тыс. руб., фактическое поступление составило 94,6 тыс. руб.).

По налогу на прибыль организаций превышение фактического поступления по сравнению с показателем, утверждённым в приложении № 6 к Закону № 278-ОЗ, составило 1 950 012,5 тыс. руб., или 13,5 %.

По налогу на доходы физических лиц превышение фактического поступления по сравнению с показателем, утверждённым в приложении № 6 к Закону № 278-ОЗ, составило 397 848,7 тыс. руб., или 2,7 %.

По акцизам превышение фактического поступления по сравнению с показателем, утверждённым в приложении № 6 к Закону № 278-ОЗ, составило 236 538,5 тыс. руб., или 2,4 %.

За 2018 год в структуре налоговых доходов наибольшую долю имеют поступления:

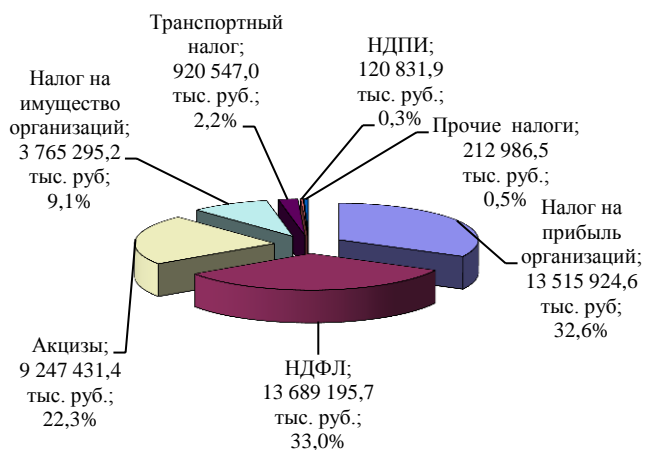
налога на прибыль организаций – 16 401 819,4 тыс. руб. (34,3 %);

налога на доходы физических лиц – 15 099 439,1 тыс. руб. (31,6 %);

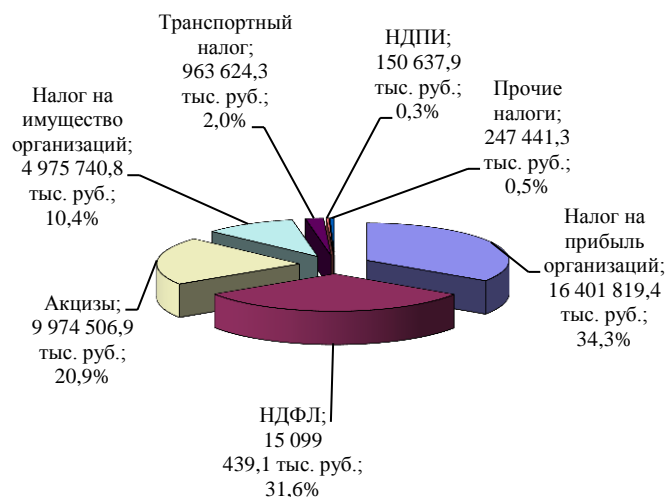
акцизов по подакцизным товарам – 9 974 506,9 тыс. руб. (20,9 %);
налога на имущество организаций – 4 975 740,8 тыс. руб. (10,4 %).

Поступления от указанных налогов формируют 97,2 % общего объема налоговых поступлений областного бюджета.

Поступление налоговых доходов за 2017 год



Поступление налоговых доходов за 2018 год



В 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдался рост всех видов налоговых поступлений.

Наибольший рост объема поступлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом пришелся на следующие налоговые поступления:

- налога на прибыль организаций – на 2 885 894,8 тыс. руб. (21,4 %);
- налога на доходы физических лиц – на 1 410 243,4 тыс. руб. (10,3 %);
- налога на имущество организаций – на 1 210 445,6 тыс. руб. (32,1);
- акцизов – на 727 075,5 тыс. руб. (7,9 %).

Пояснение причин, оказавших влияние на поступление налоговых доходов в областной бюджет 2018 год, приведено на стр. 526-527 пояснительной записки к отчету. Основными факторами, повлиявшими на увеличение прогнозируемого поступления налоговых доходов областного бюджета, являются:

увеличение прибыли прибыльных организаций (в части налога на прибыль организаций);

увеличение фонда начисленной заработной платы (в части налога на доходы физических лиц);

окончание льготного периода налогообложения по отдельным плательщикам, изменение федерального налогового законодательства, а также уплата отдельными плательщиками доначисленного налога за предыдущие налоговые периоды по актам проверок (в части налога на имущество организаций);

увеличение объема реализации пива и рост поступлений акцизов на крепкий алкоголь и нефтепродукты в связи с изменением федерального законодательства (в части акцизов);

рост количества зарегистрированных на территории Калужской области транспортных средств (в части транспортного налога);

увеличение поступлений за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) на недвижимое имущество и сделок с ним (при обращении через многофункциональные центры) (в части госпошлины);

увеличение объемов добычи полезных ископаемых и погашение задолженности отдельными недропользователями (в части налога на добычу полезных ископаемых).

5.1.2. Поступление **неналоговых** доходов в 2018 году составило 1 065 733,4 тыс. руб., что больше сумм, учтённых в приложении № 6 к Закону № 278-ОЗ, на 86 706,9 тыс. руб., или на 8,9 %, и больше объема поступивших неналоговых доходов в 2017 году на 157 279,0 тыс. руб., или на 17,3 %.

Таблица 7

Поступление неналоговых доходов за 2017 и 2018 годы

Наименование неналоговых доходов	2017 год (тыс. руб.)	2018 год (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)	Темп роста (сниж.) (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	73 771,3	71 837,4	-1 933,9	97,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	177 857,9	171 723,5	-6 134,4	96,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14 498,2	71 938,4	57 440,2	рост в 5,0 раз
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17 250,3	19 106,0	1 855,7	110,8
Административные платежи и сборы	560,5	402,1	-158,4	71,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	621 395,7	730 568,4	109 172,7	117,6
Прочие неналоговые доходы	3 120,1	157,6	-2 962,5	5,1
Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	0,4	0,0	-0,4	0,0
ВСЕГО	908 454,4	1 065 733,4	157 279,0	117,3

Снижение поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 1 933,9 тыс. руб., или на 2,6 %, объясняется сокращением количества заключенных министерством экономического развития Калужской области договоров аренды в 2018 году по сравнению с 2017 годом и изменением условий договоров аренды с отдельными арендаторами.

Платежи при пользовании природными ресурсами снизились на 6 134,4 тыс. руб., или на 3,4 %, в связи с освобождением природопользователей на федеральном уровне от уплаты платежей за размещение твердых коммунальных отходов, со снижением поступлений разовых платежей за пользование недрами относительно 2017 года и с применением повышающих коэффициентов в соответствии с федеральным законодательством к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и за единицу площади лесного участка по заключенным договорам.

Причины, оказавшие влияние на исполнение бюджета по неналоговым доходам, представлены в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год (стр. 527).

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет за 2016-2018 годы представлена в **приложении № 2** к заключению.

5.1.3. Приложением № 8 к Закону № 278-ОЗ утверждены объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (21 137 980,2 тыс. руб.).

Общий объем безвозмездных поступлений за 2018 год с учётом возвратов неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов составил 21 736 994,9 тыс. руб.

Информация о структуре безвозмездных поступлений за 2018 год по сравнению с 2017 годом представлена в таблице 8.

Таблица 8

Поступления	Исполнено за 2017 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2018 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.) (гр.3 – гр.2)	Отклонение (%) (гр.3 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Поступления из федерального бюджета, из них:	13 229 027,8	13 524 110,8	295 083,0	102,2
дотации	298 669,6	2 255 613,2	1 956 943,6	увеличение в 7,6 раза
субвенции	2 389 500,3	2 356 713,3	-32 787,0	98,6
субсидии	6 522 879,5	3 195 178,8	-3 327 700,7	49,0
иные межбюджетные трансферты	4 017 978,4	5 716 605,5	1 698 627,1	142,3
Поступления из бюджета Пенсионного Фонда РФ	2 450,0	2 299,6	-150,4	93,9
Поступления из бюджетов других субъектов РФ	200 000,0	8 289 301,5	8 089 301,5	увеличение в 41,4 раза
Безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	-479,1	14 881,2	15 360,3	-
Безвозмездные поступления из Федерального фонда обязательного медицинского страхования	12 600,0	0,0	-12 600,0	0,0
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	150 366,4	84 667,8	-65 698,6	56,3
Прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц	0,0	12 292,0	12 292,0	-
Безвозмездные поступления из бюджетов муниципальных образований области	67 938,7	0,0	-67 938,7	0,0
Прочие безвозмездные поступления	87,1	0,0	-87,1	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-64 886,6	-190 558,0	-125 671,4	293,7

За 2018 год поступления из федерального бюджета в областной бюджет составили **13 524 110,8 тыс. руб.**, что составляет 105,3 % законодательно утвержденного объема.

Исполнение плана поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджетов других уровней в областной бюджет за 2018 год представлено в **приложении № 3** к заключению.

По сравнению с 2017 годом поступления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2018 году увеличилось на 295 083,0 тыс. руб., или на 2,2 %, при этом объём дотаций увеличился на 1 956 943,6 тыс. руб., или в 7,6 раза, а объём субсидий сократился на 3 327 700,7 тыс. руб., или на 51,0 %.

Доходы областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из местных бюджетов составили **84 667,8 тыс. руб.**

Возвращено в бюджеты других уровней остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму **190 558,0 тыс. руб.**, из них:

152 614,4 тыс. руб. – министерством дорожного хозяйства Калужской области;

16 225,3 тыс. руб. – министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области;

9 801,7 тыс. руб. – министерством труда и социальной защиты Калужской области;

8 739,9 тыс. руб. – министерством сельского хозяйства Калужской области;

1 598,4 тыс. руб. – министерством финансов Калужской области;

628,0 тыс. руб. – министерством природных ресурсов и экологии Калужской области;

427,8 тыс. руб. – министерством образования и науки Калужской области;

272,4 тыс. руб. – министерством культуры и туризма Калужской области;

250,1 тыс. руб. – министерством здравоохранения Калужской области.

5.1.4. В Законе № 278-ОЗ не учтено выделение областному бюджету дотации за достижение наивысших темпов роста налогового потенциала (поступило 265 783,2 тыс. руб.), а также межбюджетных трансфертов на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса (поступило 1 351 571,2 тыс. руб.).

По отдельным межбюджетным трансфертам кассовое исполнение сложилось ниже плановых показателей, утвержденных Законом № 278-ОЗ, в связи с изменившимся порядком предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации - средства поступают в соответствии с фактической потребностью.

5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета

5.2.1. Статьей 1 Закона № 278-ОЗ расходы областного бюджета на 2018 год утверждены в сумме **66 565 649,6 тыс. руб.**

Бюджетной росписью расходов с учетом изменений расходы областного бюджета на 2018 год установлены в сумме **67 823 989,7 тыс. руб.**, что на 1 258 340,1 тыс. руб. (1,9 %) больше общего объема расходов, установленного статьей 1 Закона № 278-ОЗ.

Показатели расходов областного бюджета в бюджетной росписи расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлены в **приложении № 4** к заключению.

Расходы областного бюджета за 2018 год составили **61 939 751,6 тыс. руб.**, или 93,1 % законодательно утвержденного показателя, что на 6 416 414,1 тыс. руб. больше расходов 2017 года (темп роста – 111,6 % к 2017 году).

По отношению к уточненной бюджетной росписи расходов исполнение составило 91,3 %.

Кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 4 645 466,3 тыс. руб., или 94,7 % утвержденного показателя в объеме 4 906 666,6 тыс. руб.

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлено в **приложении № 5** к заключению.

5.2.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** составило 1 477 687,3 тыс. руб., или 84,5 % показателя, утвержденного законодательно, и 93,2 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов. Наибольшую долю по данному разделу

(1 260 317,7 тыс. руб., или 85,2%) имеют расходы по подразделам 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 45,6 %, 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 14,1 %, 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 13,0 %, 01 05 «Судебная система» - 12,5 %,

Кассовое исполнение расходов по **разделу 02 «Национальная оборона»** составило 26 068,9 **тыс. руб.**, или 87,0 % показателя, утвержденного законодательно и установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составило 377 642,3 тыс. руб., или 98,7 % показателя, утвержденного законодательно и установленного бюджетной росписью расходов. Наибольшую долю по данному разделу имеют расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» - 55,6 %.

Кассовое исполнение расходов по **разделу 04 «Национальная экономика»** составило 16 135 374,0 тыс. руб., или 84,8 % показателя, утвержденного законодательно, и 78,7 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов. Наибольшую долю по данному разделу (13 862 068,2 тыс. руб., или 85,9 %) имеют расходы по подразделам 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 43,7 %, 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 24,1 % и 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 18,1 %.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составило 3 200 130,2 тыс. руб., или 96,0 % показателя, утвержденного законодательно, и 96,6 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов. Наибольшую долю по данному разделу имеют расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 73,4 %.

Кассовое исполнение расходов по **разделу 06 «Охрана окружающей среды»** составило 42 574,3 тыс. руб., или 92,9 % показателя, утвержденного законодательно, и 93,8 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **07 «Образование»** составило 12 821 605,9 тыс. руб., или 99,0 % показателя, утвержденного законодательно, и 98,3 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов. Наибольшую долю по данному разделу (11 651 516,2 тыс. руб., или 90,8 %) имеют расходы по подразделам 07 02 «Общее образование» - 52,4 %, 07 01 «Дошкольное образование» - 27,1 % и 07 04 «Среднее профессиональное образование» - 11,3 %.

Кассовое исполнение расходов по **разделу 08 «Культура, кинематография»** составило 900 860,4 тыс. руб., или 100,1 % показателя, утвержденного законодательно, и 99,9 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов. Наибольшую долю по данному разделу имеют расходы по подразделу 08 01 «Культура» - 94,0 %.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **09 «Здравоохранение»** составило 5 856 606,6 тыс. руб., или 100,0 % показателя, утвержденного законодательно, и 98,7 % показателя, установленного бюджетной

росписью расходов. Наибольшую долю по данному разделу (4 761 617,8 тыс. руб., или 81,3 %) имеют расходы по подразделам 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 44,8 % и 09 01 «Стационарная медицинская помощь» - 36,5 %.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **10 «Социальная политика»** составило 12 561 562,6 тыс. руб., или 93,5 % показателя, утвержденного законодательно, и 97,1 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов. Наибольшую долю по данному разделу (11 695 132,1 тыс. руб., или 93,1 %) имеют расходы по подразделам 10 03 «Социальное обеспечение населения» - 68,4 %, 10 02 «Социальное обслуживание населения» - 12,9 %, 10 04 «Охрана семьи и детства» - 11,8 %.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** составило 1 900 882,3 тыс. руб., или 77,1 % показателя, утвержденного законодательно, и 77,4 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов. Наибольшую долю по данному разделу (1 747 387,0 тыс. руб., или 91,9 %) имеют расходы по подразделам 11 02 «Массовый спорт» - 59,5 % и 11 03 «Спорт высших достижений» - 32,4 %.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **12 «Средства массовой информации»** составило 250 605,8 тыс. руб., или 97,9 % показателя, утвержденного законодательно, и 98,7 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов. Наибольшую долю по данному разделу имеют расходы по подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» - 70,2 %.

Кассовое исполнение расходов по разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составило 29 594,7 тыс. руб., или 100,0 % показателя, утвержденного законодательно и установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** составило 6 358 556,4 тыс. руб., или 104,4 % показателя, утвержденного законодательно, и 99,1 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов. Наибольшую долю по данному разделу имеют расходы по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 87,7 %.

За 2018 год наибольшую долю (97,4 % общего объёма, или 60 312 405,3 тыс. руб.) составили расходы по следующим разделам:

- «Национальная экономика» – 26,1 % (16 135 374,0 тыс. руб.);
- «Образование» – 20,7 % (12 821 605,9 тыс. руб.);
- «Социальная политика» – 20,3 % (12 561 562,6 тыс. руб.);
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 10,3 % (6 358 556,4 тыс. руб.);
- «Здравоохранение» – 9,5 % (5 856 606,6 тыс. руб.);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5,2 % (3 200 130,2 тыс. руб.);
- «Физическая культура и спорт» – 3,1 % (1 900 882,3 тыс. руб.);
- «Общегосударственные вопросы» – 2,4 % (1 477 687,3 тыс. руб.).

5.2.3. Анализ исполнения расходов областного бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2018 год (приложение № 11 к Закону № 278-ОЗ) исполнение расходов областного бюджета в 2018 году осуществлял 31 главный распорядитель средств областного бюджета.

Согласно постановлению Правительства Калужской области от 19.12.2017 № 753 «О реорганизации министерства природных ресурсов и экологии Калужской области» проведена реорганизация министерства природных ресурсов и экологии Калужской области путем присоединения к нему министерства лесного хозяйства Калужской области с 1 января 2018 года.

В соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 29.12.2017 № 806 «О передаче штатных единиц от министерства лесного хозяйства Калужской области и утверждении предельной штатной численности государственных гражданских служащих министерства природных ресурсов и экологии Калужской области» и от 31.01.2018 № 65 «О передаче государственных казенных учреждений Калужской области, специализированного государственного автономного учреждения Калужской области в ведение министерства природных ресурсов и экологии Калужской области» от министерства лесного хозяйства Калужской области министерству природных ресурсов и экологии Калужской области переданы лимиты бюджетных обязательств, кассовые выплаты, поступления и обязательства.

По состоянию на 31.12.2018 бюджетные ассигнования, предусмотренные министерству лесного хозяйства Калужской области уточненной бюджетной росписью отсутствуют. Фактическое исполнение бюджета министерства лесного хозяйства Калужской области по расходам за 2018 год также нулевое.

За 2018 год наибольшую долю (92,7 % общего объёма, или 57 485 342,6 тыс. руб.) составили расходы по следующим восьми главным распорядителям средств областного бюджета:

- министерство образования и науки Калужской области – 20,4 % (12 639 623,9 тыс. руб.);
- министерство здравоохранения Калужской области – 16,0 % (9 918 066,7 тыс. руб.);
- министерство труда и социальной защиты Калужской области – 13,5 % (8 351 653,2 тыс. руб.);
- министерство дорожного хозяйства Калужской области – 11,4 % (7 065 064,8 тыс. руб.);
- министерство финансов Калужской области – 10,6 % (6 596 056,8 тыс. руб.);
- министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – 8,3 % (5 150 097,1 тыс. руб.);
- министерство экономического развития Калужской области – 6,3 % (3 900 322,7 тыс. руб.);
- министерство сельского хозяйства Калужской области – 6,2 % (3 864 457,4 тыс. руб.).

Информация об исполнении областного бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в **приложении № 6** к заключению.

Исполнение расходов областного бюджета по 25 из 31 главных распорядителей средств областного бюджета составило около 100 % утверждённых бюджетной росписью расходов бюджетных ассигнований.

Наибольший объем неисполнения расходов областного бюджета сложился:

3 972 461,3 тыс. руб., или 36,0 % бюджетных ассигнований, утверждённых бюджетной росписью расходов – министерство дорожного хозяйства Калужской области;

795 455,0 тыс. руб., или 13,4 % бюджетных ассигнований, утверждённых бюджетной росписью расходов – министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области;

361 757,6 тыс. руб., или 4,2 % бюджетных ассигнований, утверждённых бюджетной росписью расходов – министерство труда и социальной защиты Калужской области;

222 017,3 тыс. руб., или 5,4 % бюджетных ассигнований, утверждённых бюджетной росписью расходов – министерство сельского хозяйства Калужской области;

217 955,2 тыс. руб., или 1,7 % бюджетных ассигнований, утверждённых бюджетной росписью расходов – министерство образования и науки Калужской области.

Основными причинами неполного использования средств областного бюджета являются:

по министерству дорожного хозяйства Калужской области – экономия бюджетных средств по факту выполнения работ; поздние сроки заключения контрактов (ноябрь-декабрь 2018 года) на выполнение работ по реконструкции автомобильных дорог Калужской области, источником финансового обеспечения которых является межбюджетный трансферт, предоставленный в целях развития транспортной инфраструктуры; проведение государственной экспертизы проектной документации, после положительного заключения которой будет произведена полная оплата выполненных работ; нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры; проведение государственной экспертизы проектной документации, после положительного заключения которой будет произведена полная оплата выполненных работ; нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;

по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – экономия бюджетных средств по факту выполнения работ, невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов, заявительный характер субсидирования организаций (производителей товаров, работ, услуг), заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;

по министерству труда и социальной защиты Калужской области – уменьшение фактических расходов по предоставлению субсидии на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в связи со снижением как числа лиц, относящихся к льготным категориям, так и расходов, понесённых эти лицами на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

по министерству сельского хозяйства Калужской области - заявочный характер перечисления субсидии на возмещение части затрат сельскохозяйственным

товаропроизводителям на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на развитие аквакультуры (рыбоводство) и товарного осетроводства (юридическим лицом не заключен кредитный договор);

по министерству образования и науки Калужской области – неисполнение расходов в сумме 118 163,5 тыс. руб., или 43,2 % сводной бюджетной росписи, по целевой статье 02104R1590 «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования» в связи с переносом финансирования и реализации соглашения на 2019 год (между министерством образования и науки Калужской области и Министерством просвещения Российской Федерации было заключено соглашение на 2018-2019 годы, согласно которому Калужская область должна была обеспечить определенное количество новых мест в дошкольных образовательных организациях путём выкупа муниципальными образованиями 2 объектов, предназначенных для размещения в них дошкольных муниципальных образовательных учреждений за счёт средств субсидии на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования). Неисполнение расходов в сумме 75 592,9 тыс. руб., или 10,2 % сводной бюджетной росписи, по целевой статье «Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях» связано с заявительным характером субсидии муниципальным образованиям на мероприятия по созданию условий для осуществления присмотра за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях (у отдельных районов сложилась экономия по потребности в данной субсидии).

5.2.4. Анализ направлений финансового обеспечения расходов областного бюджета показал следующее.

Наибольшую долю в общем объёме кассовых расходов областного бюджета за 2018 год составили расходы на предоставление межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы РФ – 38,1 % (23 573 497,3 тыс. руб.) и на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 15,4 % (9 533 311,0 тыс. руб.).

Сведения об исполнении расходов по видам расходов бюджетной классификации за 2018 год представлены в таблице 9.

Таблица 9
(тыс. руб.)

Вид расходов	Наименование	Утверждено Законом № 278-ОЗ	Утверждено уточнённой бюджетной росписью расходов	Исполнено	% исполнения	
					К Закону № 278-ОЗ	К уточнённой бюджетной росписи
	Всего расходов	66 565 649,6	67 823 989,5	61 939 751,6	93,1	91,3
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	3 691 939,1	3 818 672,1	3 796 397,9	102,8	99,4
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	5 051 749,7	4 973 192,2	4 739 240,0	93,8	95,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	6 598 927,8	6 631 898,1	6 523 810,2	98,9	98,4

Вид расходов	Наименование	Утверждено Законом № 278-ОЗ	Утверждено уточнённой бюджетной росписью расходов	Исполнено	% исполнения	
					К Закону № 278-ОЗ	К уточнённой бюджетной росписи
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	10 571 153,7	10 288 366,1	6 269 834,8	59,3	60,9
500	Межбюджетные трансферты	24 631 276,0	24 696 058,0	23 573 497,3	95,7	95,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	9 485 245,5	9 595 760,1	9 533 311,0	100,5	99,3
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	29 594,7	29 594,6	29 594,7	100,0	100,0
800	Иные бюджетные ассигнования, из них:	6 505 763,1	7 790 448,3	7 474 065,7	114,9	95,9
810	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг	6 043 945,4	7 577 173,2	7 325 930,0	121,2	96,7
830	Исполнение судебных актов	15 652,7	19 950,7	19 920,7	127,3	99,8
840	Исполнение государственных (муниципальных) гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу	26 000,0	26 000,0	0,0	0,0	0,0
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	129 476,1	128 864,6	127 749,3	98,7	99,1
870	Резервные средства	290 188,0	37 959,1	0,0	0,0	0,0
880	Специальные расходы	500,7	500,7	465,7	93,0	93,0

Анализ исполнения кассовых расходов по видам расходов с законодательно утвержденными бюджетными ассигнованиями по видам расходов показал, что наибольший объём неисполненных расходов образовался по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в сумме 4 301 318,9 тыс. руб. (40,7 %), в том числе:

- 2 643 086,2 тыс. руб. – по министерству дорожного хозяйства Калужской области в связи с поздними сроками заключения госконтрактов (ноябрь-декабрь 2018 года) на выполнение работ по реконструкции автомобильных дорог Калужской области, источником финансового обеспечения которых является межбюджетный трансферт в целях развития транспортной инфраструктуры;

- 588 997,0 тыс. руб. – по министерству дорожного хозяйства Калужской области в результате экономии по статье «Затраты заказчика» (непредвиденные расходы, компенсация потерь от изъятия земель, строительный контроль) на объекте «Строительство Обхода г. Калуги на участке Секиотово-Анненки»;

- 550 281,1 тыс. руб. – по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области в результате отсутствия акта выполненных работ на объекте «Строительство спортивного комплекса «Дворец спорта» в г. Калуге».

Превышение установленных Законом № 278-ОЗ показателей наблюдается по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» (на 14,9 %), однако относительно бюджетной росписи расходов сложилось неисполнение по данному виду расходов на 4,1 %.

5.2.5. Анализ отчета об использовании резервного фонда Правительства Калужской области

Средства резервного фонда Правительства Калужской области в 2018 году направлялись на основании Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калужской области, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 09.01.2008 № 1 (ред. 06.07.2018), на финансирование непредвиденных расходов и финансирование мероприятий по

предупреждению и ликвидации межмуниципальных и региональных чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

В 2018 году на выполнение 37 постановлений Правительства Калужской области министерством финансов Калужской области было выделено 1 425,9 тыс. руб. – на финансирование непредвиденных расходов, 615,0 тыс. руб. – на финансирование расходов по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций. Общий объём расходов резервного фонда составил 2 040,9 тыс. руб., что составляет 5,1 % общего объема резервного фонда, утвержденного законодательно (40 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение составило 2 040,9 тыс. руб., или 5,1 % выделенных бюджетных ассигнований из резервного фонда и объема резервного фонда, утвержденного Законом № 278-ОЗ (приложение № 4 к пояснительной записке к отчёту).

5.2.6. Анализ использования Дорожного фонда Калужской области

Объём поступлений в областной бюджет средств, учитываемых при формировании Дорожного фонда Калужской области (далее – Дорожный фонд), за 2018 год составил 10 292 944,0 тыс. руб., из них: 10 034 605,5 тыс. руб. – налоговые и иные поступления и 258 338,5 тыс. руб. – остатки бюджетных ассигнований, подтверждённые к использованию министерством финансов Калужской области на 01.01.2018. Объём налоговых доходов и иных поступлений составил 95,6 % утвержденного статьёй 1 Закона № 278-ОЗ объема Дорожного фонда в сумме 10 762 706,9 тыс. руб. В структуре доходов Дорожного фонда наибольшую долю имеют поступления в виде субсидий на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования – 6 165 704,3 тыс. руб., или 61,4 %, и поступления акциза на автомобильное топливо, подлежащие зачислению в областной бюджет – 2 780 751,7 тыс. руб., или 27,7 %.

Расходы Дорожного фонда в 2018 году осуществляли два главных распорядителя бюджетных средств:

- министерство дорожного хозяйства Калужской области – 6 792 162,0 тыс. руб. израсходовано в рамках государственной программы Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области»; основное мероприятие «Развитие системы предупреждения опасного поведения участников дорожного движения» и основное мероприятие «Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов и повышение безопасности дорожных условий» подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Калужской области»);

- министерство финансов Калужской области – 3 115,1 тыс. руб. (погашение задолженности по бюджетным кредитам на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), и на осуществление расходов на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием указанных кредитов).

Кассовое исполнение по расходам Дорожного фонда за 2018 год составило 6 795 277,1 тыс. руб., в том числе:

- 3 330 635,6 тыс. руб., или 49,0 % общего объёма расходов – на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них;

- 2 947 494,7 тыс. руб., или 43,4 % общего объёма расходов – на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования;

- 284 075,7 тыс. руб., или 4,2 % общего объёма расходов – осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования, финансируемых за счет средств дорожного фонда;

- 47 331,7 тыс. руб., или 0,7 % общего объёма расходов – на предоставление субсидий из дорожного фонда местным бюджетам на софинансирование строительства и реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

- 179 020,7 тыс. руб., или 2,6 % общего объёма расходов – на содержание подведомственных государственных (муниципальных) учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством;

- 3 115,1 тыс. руб., или 0,05 % – на погашение задолженности по бюджетным кредитам на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), и на осуществление расходов на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием указанных кредитов;

- 3 603,6 тыс. руб., или 0,05 % – на обеспечение транспортной безопасности объектов автомобильного транспорта и дорожного хозяйства.

Возвращён в 2019 году неиспользованный в 2018 году остаток межбюджетного трансферта в сумме 3 012 260,8 тыс. руб., предоставленного в целях проведения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог Калужской области и развития транспортной инфраструктуры региона.

Остаток бюджетных ассигнований, подтверждённый к использованию министерством финансов Калужской области на 01.01.2019, составил 485 406,0 тыс. руб. (письмо министерства финансов Калужской области от 28.01.2019 № 03-02-48/473-19).

5.2.7. Анализ исполнения расходов областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации

Общий объём межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований области утверждён Законом № 278-ОЗ в сумме **24 622 273,0 тыс. руб.**

Согласно отчёту за 2018 год бюджетам муниципальных образований перечислено **23 566 031,0 тыс. руб., или 95,7 %** годового плана (в сравнении 21 639 477,8 тыс. руб., или 97,1 %, за 2017 год).

Таблица 10
(тыс. руб.)

Наименование	Исполнение за 2017 год	Исполнение за 2018 год	Прирост/снижение	Темп роста (%)
Дотации	830 685,8	784 422,2	-46 263,6	94,4
Субсидии	6 380 132,6	7 796 997,6	1 416 865,0	122,2
Субвенции	13 835 305,4	14 493 148,1	657 842,7	104,8
Иные межбюджетные трансферты	593 354,0	491 463,1	-101 890,9	82,8
МБТ бюджетам муниципальных образований	21 639 477,8	23 566 031,0	1 926 553,2	108,9

В 2017 году структура межбюджетных трансфертов изменилась следующим образом: доля субсидий увеличилась на 3,6 п.п., доля субвенций уменьшились на 2,4 п.п., иных межбюджетных трансфертов – на 0,7 п.п., дотаций – на 0,5 п.п.



Исполнение по видам межбюджетных трансфертов представлено в таблице 11.

Таблица 11

Наименование	Утверждено Законом № 278-ОЗ (тыс. руб.)	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	Исполнение Закона № 278-ОЗ (%)	Исполнение бюджетной росписи (%)
Дотации	814 422,2	814 422,2	784 422,2	96,3	96,3
Субсидии	8 098 283,6	8 555 970,2	7 796 997,6	96,3	91,1
Субвенции	15 231 383,5	14 796 802,4	14 493 148,1	95,2	97,9
Иные межбюджетные трансферты	478 183,7	521 391,5	491 463,1	102,8	94,3
МБТ бюджетам муниципальных образований	24 622 273,0	24 688 586,3	23 566 031,0	95,7	95,5

В разрезе видов межбюджетных трансфертов наибольший процент исполнения расходов, установленных Законом № 278-ОЗ, сложился по иным межбюджетным трансфертам (102,8 %), наименьший – по субвенциям (95,2 %).

В разрезе разделов классификации расходов бюджета наибольший процент исполнения сложился по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – 103,5 %, наименьший – по разделу «Национальная оборона» – 82,5 % (таблица 12).

Таблица 12

Код	Раздел Наименование	Утверждено Законом № 278-ОЗ (тыс. руб.)	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Исполнение Закона № 278-ОЗ (%)	Исполнение бюджетной росписи (%)
01	Общегосударственные вопросы	45 902,5	45 902,5	37 946,6	0,2	82,7	82,7
02	Национальная оборона	29 952,0	29 952,0	26 068,9	0,1	87,0	87,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	66 637,7	66 637,7	66 308,1	0,3	99,5	99,5
04	Национальная экономика	782 457,8	952 771,2	440 826,4	1,9	56,3	46,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	836 847,2	841 321,8	800 683,0	3,4	95,7	95,2
07	Образование	9 775 786,2	9 860 886,0	9 655 024,6	41,0	98,8	97,9

Код	Раздел	Утверждено Законом № 278-ОЗ (тыс. руб.)	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Исполнение Закона № 278-ОЗ (%)	Исполнение бюджетной росписи (%)
	Наименование						
08	Культура, кинематография	203 831,6	204 676,8	204 643,5	0,9	100,4	100,0
10	Социальная политика	6 780 370,9	6 256 076,8	5 963 552,4	25,3	88,0	95,3
11	Физическая культура и спорт	12 421,2	12 421,2	12 421,2	0,1	100,0	100,0
	Межбюджетные трансферты целевого характера	18 534 207,0	18 270 646,1	17 207 474,7	73,0	92,8	94,2
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	6 088 066,0	6 417 940,3	6 358 556,4	27,0	104,4	99,1
	ВСЕГО	24 622 273,0	24 688 586,3	23 566 031,0	100,0	95,7	95,5

В 2018 году доля межбюджетных трансфертов целевого характера в общем объёме межбюджетных трансфертов составила 73,0 %, что на 13,8 п.п. меньше, чем в 2017 году.

Дотации

В 2017 году дотации из областного бюджета перечислены в сумме 814 422,2 тыс. руб., или 96,3 % утверждённого плана (в сравнении с 830 685,8 тыс. руб., или 109,2 %, за 2017 год), из них:

- 670 297,8 тыс. руб. – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (100,0 % утверждённого плана). По сравнению с 2017 годом объём дотации увеличился на 302 573,5 тыс. руб., или на 82,3 %;

- 114 124,5 тыс. руб. – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (100,0 % утверждённого плана). По сравнению с 2017 годом объём дотации уменьшился на 348 837,0 тыс. руб., или на 75,3 %;

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в целях реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации не перечислялась (утверждена Законом 278-ОЗ и бюджетной росписью в сумме 30 000,0 тыс. руб.).

Информация об исполнении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) представлена в таблице 1 приложения № 5 к пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год (стр. 596).

Наибольшие суммы дотации (более 70 000,0 тыс. руб.) перечислены муниципальным районам «Куйбышевский район» (77 279,9 тыс. руб.), «Мещовский район» (80 317,7 тыс. руб.), «Мосальский район» (80 710,5 тыс. руб.).

Субсидии

В 2017 году **межбюджетные субсидии** из областного бюджета перечислены в сумме **7 796 997,6 тыс. руб.**, что составило **96,3 % утверждённых бюджетных ассигнований** в сумме **8 098 283,6 тыс. руб.**

По сравнению с 2017 годом объём межбюджетных субсидий увеличился на 1 416 865,0 тыс. руб., или на 22,2 %.

Сверх утверждённого Законом № 278-ОЗ показателя исполнены бюджетные назначения по целевым статьям расходов (увеличение бюджетных ассигнований в уточненной бюджетной росписи расходов в основном связано с поступлением федеральных межбюджетных трансфертов и увеличением объёмов софинансирования по ним из областного бюджета):

- 02 5 01 02181 «Капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений муниципальных и государственных образовательных организаций Калужской области» по подразделу «Дошкольное образование» (исполнение составило 2 997,9 тыс. руб., или 222,1 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 1 349,7 тыс. руб., и 100,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью);

- 25 4 01 R5670 «Реализация мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (в рамках основного мероприятия «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов»))» (исполнение составило 41 842,8 тыс. руб., или 144,9 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 28 876,3 тыс. руб., и 100,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью);

- 25 4 01 88370 «Реализация мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Калужской области» (в рамках основного мероприятия «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов»))» (исполнение составило 34 112,8 тыс. руб., или 110,4 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 30 894,1 тыс. руб., и 100,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью);

- 05 3 01 89200 «Расходы на софинансирование за счет средств областного бюджета (в рамках основного мероприятия «Обеспечение мер государственной поддержки молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий» подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей»))» (исполнение составило 8 461,2 тыс. руб., или 107,8 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 7 850,3 тыс. руб., и 89,6 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 9 444,9 тыс. руб.);

- 51 0 15 00250 «Обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований Калужской области» (исполнение составило 4 195 787,0 тыс. руб., или 107,2 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 3 913 245,9 тыс. руб., и 99,9 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 4 199 912,3 тыс. руб.);

- 11 1 06 05060 «Ремонт, благоустройство территорий, укрепление и развитие материально-технической базы» по подразделу «Культура» (исполнение составило 31 264,3 тыс. руб., или 102,8 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 30 419,0 тыс. руб., и 100,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью);

- 02 5 01 02181 «Капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений муниципальных и государственных образовательных организаций Калужской области» по подразделу «Общее образование» (исполнение составило 230 582,7 тыс. руб., или 101,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 226 418,5 тыс. руб., и 99,9 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью в сумме 230 703,8 тыс. руб.).

Расходы не превысили 50 % утвержденных Законом № 278-ОЗ бюджетных ассигнований по целевым статьям расходов:

- 24 2 06 R5670 «Реализация мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий» в рамках основного мероприятия «Оказание государственной поддержки органам местного самоуправления на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт» подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области» (исполнение составило 44 291,8 тыс. руб., или 23,8 % утвержденных бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью в сумме 186 403,1 тыс. руб.; причина – нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры);

- 38 2 01 86230 «Реализация мероприятий в области земельных отношений» в рамках основного мероприятия «Организация разработки и корректировки документов территориального планирования Калужской области» подпрограммы «Территориальное планирование Калужской области» государственной программы Калужской области «Управление имуществом комплексом Калужской области» (исполнение составило 17 683,4 тыс. руб., или 28,1 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 62 992,3 тыс. руб., и 89,9 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью в сумме 19 677,0 тыс. руб.; причина – непредставление полного пакета документов, а также представление некорректно оформленных документов получателями субсидий).

Расходы не производились по следующим целевым статьям расходов:

- 05 1 02 89080 «Стимулирование победителей областного конкурса «Развитие жилищного строительства на территории муниципальных районов и городских округов Калужской области»» в рамках основного мероприятия «Комплексное освоение и развитие территории в целях жилищного строительства и индивидуального жилищного строительства» государственной программы Калужской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» (утверждены бюджетные ассигнования в объеме 10,0 тыс. руб.; причина – отсутствие потребности);

- 05 1 02 89020 «Субсидии муниципальным образованиям Калужской области на строительство сетей инженерно-технического обеспечения и автомобильных дорог к земельным участкам, предоставленным гражданам, имеющим трех и более детей» в рамках основного мероприятия «Комплексное освоение и развитие территории в целях жилищного строительства и индивидуального жилищного строительства» государственной программы Калужской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» (утверждены бюджетные ассигнования в объеме 10,0 тыс. руб.; причина –

невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов).

Информация о перечислении субсидий из областного бюджета представлена в **приложении № 7** к заключению.

Субвенции

В 2018 году **субвенции** из областного бюджета перечислены в сумме **14 493 148,1 тыс. руб.**, что составило **95,2 % утверждённых бюджетных ассигнований** в сумме **15 231 383,5 тыс. руб.**

По сравнению с 2017 годом объём субвенций увеличился на 657 842,7 тыс. руб., или на 4,8 %.

Сверх утверждённого Законом № 278-ОЗ показателя исполнены бюджетные назначения по следующим целевым статьям расходов:

- 02 2 02 02060 «Получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих общеобразовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам» (исполнение составило 5 247 019,0 тыс. руб., или 101,2 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 5 184 998,0 тыс. руб., и 100,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью);

- 02 1 02 02020 «Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях» (исполнение составило 2 469 436,9 тыс. руб., или 101,7 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 2 427 667,1 тыс. руб., и 99,9 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 2 473 009,3 тыс. руб.);

- 45 1 01 53800 «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 физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (исполнение составило 358 516,6 тыс. руб., или 100,7 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 356 125,7 тыс. руб., и 99,96 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 358 643,3 тыс. руб.; причина – заявительный характер выплат пособий и компенсаций).

Расходы не превысили 80 % утверждённых Законом № 278-ОЗ бюджетных ассигнований по следующим целевым статьям расходов:

- 03 1 01 03010 «Организация предоставления денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан области в соответствии с региональным законодательством» (исполнение составило 1 966 263,9 тыс. руб., или 79,4 %

утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 2 474 894,0 тыс. руб., и 98,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 2 005 613,9 тыс. руб.; причина – заявительный характер выплат пособий и компенсаций);

- 03 1 01 03060 «Осуществление деятельности по образованию патронатных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов» (исполнение составило 1 173,8 тыс. руб., или 43,6 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 2 691,6 тыс. руб.; причина – заявительный характер выплат пособий и компенсаций);

- 57 0 00 88410 «Организация и проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных» (исполнение составило 8 276,2 тыс. руб., или 72,9 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 11 357,3 тыс. руб.; причина – заявительный характер субвенции);

- 99 9 00 51200 «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» (исполнение составило 120,4 тыс. руб., или 40,3 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 298,9 тыс. руб.; причина – расходы осуществлялись исходя из фактической потребности).

Расходы не производились по целевой статье расходов 12 4 01 00900 «Осуществление государственных полномочий по созданию административных комиссий в муниципальных районах и городских округах Калужской области» (утверждены бюджетные ассигнования в объёме 80,7 тыс. руб.; причина – заявительный характер субвенции).

Информация о перечислении субвенций из областного бюджета представлена в **приложении № 8** к заключению.

Иные межбюджетные трансферты

В 2018 году **иные межбюджетные трансферты** из областного бюджета перечислены в сумме **491 463,1 тыс. руб.**, что составляет **102,8 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 478 183,7 тыс. руб.**

По сравнению с 2017 годом объём иных межбюджетных трансфертов увеличился на 101 890,9 тыс. руб., или на 17,2 %.

Сверх утверждённого Законом № 278-ОЗ показателя исполнены бюджетные назначения по целевой статье расходов 51 0 05 00150 «Средства, передаваемые для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня» (исполнение составило 411 295,9 тыс. руб., или 105,0 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 391 615,5 тыс. руб., и 94,7 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 434 318,4 тыс. руб.; причина – финансирование осуществлялось по мере представления актов выполненных работ).

Информация о перечислении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета представлена в **приложении № 9** к заключению.

Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов

В 2018 году в рамках подпрограммы «Содействие занятости населения Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие рынка труда в Калужской области» по целевой статье расходов 07 1 01 52900 «Социальные выплаты безработным гражданам» перечислены из областного бюджета межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в сумме 7 466,2 тыс. руб., что составило 82,9 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 9 003,0 тыс. руб., и 99,9 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 7 471,7 тыс. руб.; причина – заявительный характер выплат пособий и компенсаций).

По сравнению с 2017 годом объём указанных межбюджетных трансфертов уменьшился на 130,3 тыс. руб., или на 1,7 %.

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

Закон № 278-ОЗ сформирован в программной структуре расходов по 38 целевым программам, из них:

- 27 государственных программ Калужской области;
- 10 ведомственных целевых программ;
- территориальная программа обязательного медицинского страхования.

Общий объём финансирования из областного бюджета на реализацию целевых программ в 2018 году согласно паспортам должен был составить **66 062 397,2 тыс. руб.** Законом № 278-ОЗ предусмотрено выделение **64 944 435,2 тыс. руб.**, бюджетной росписью расходов – **66 367 100,1 тыс. руб.** Отклонение бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ от утверждённых в паспортах целевых программ составляет **1 117 962,0 тыс. руб. (1,7 %)**, отклонение бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью расходов от утверждённых в паспортах целевых программ – 304 702,9 тыс. руб. (0,5 %) (**приложение № 10** к заключению).

Кассовое исполнение расходов по целевым программам составило **60 543 183,0 тыс. руб.**, или **93,2 %** плана, утверждённого Законом № 278-ОЗ, 91,2 % объёма бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью расходов, и **91,6 %** плана согласно паспортам (**приложение № 11** к заключению). По сравнению с 2017 годом указанные расходы выросли на 6 704 050,3 тыс. руб., или на 12,5 %; их удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 97,7 % (на 0,7 % выше уровня 2017 года).

5.2.8.1. Анализ исполнения областного бюджета по государственным программам Калужской области

В 2018 году из областного бюджета производились расходы на мероприятия **27 государственных программ Калужской области** (далее – госпрограммы).

Общий объём финансирования из областного бюджета на реализацию госпрограмм согласно паспортам должен был составить **54 965 045,2 тыс. руб.**, Законом № 278-ОЗ предусмотрено **53 869 906,2 тыс. руб.**

Таким образом, отклонение запланированных в областном бюджете на 2018 год средств от утверждённых в паспортах госпрограмм составляет **1 095 139,0 тыс. руб., или 2,0 % (приложение № 10 к заключению).**

Утверждённые Законом № 278-ОЗ бюджетные ассигнования превышают объёмы финансирования, предусмотренные паспортами, по 6 госпрограммам, из них более чем на 5 %:

- «Патриотическое воспитание населения Калужской области» (утверждено 2 056,4 тыс. руб., паспорт программы – 472,3 тыс. руб.; в 4,3 раза);
- «Молодежь Калужской области» (утверждено 48 126,7 тыс. руб., паспорт программы – 43 540,1 тыс. руб.; на 10,5 %).

Утверждённые Законом № 278-ОЗ бюджетные ассигнования меньше объёма финансирования, предусмотренного паспортами, в отношении 10 госпрограмм, из них более чем на 5 %:

- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» (утверждено 2 602 747,8 тыс. руб., паспорт программы – 3 958 266,5 тыс. руб.; на 34,2 %);
- «Экономическое развитие в Калужской области» (утверждено 2 744 989,0 тыс. руб., паспорт программы – 2 903 868,0 тыс. руб.; на 5,5 %).

Кассовое исполнение расходов по госпрограммам составило **49 238 304,7 тыс. руб., или 91,4 %** утверждённого Законом № 278-ОЗ плана, и **89,6 %** плана согласно паспортам (приложение № 11 к заключению).

Доля расходов на мероприятия госпрограмм в общем объёме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, в 2018 году составила 81,3 %.

По 4 программам расходы исполнены менее чем на 80 % от сумм расходов, утверждённых Законом № 278-ОЗ:

- «Развитие физической культуры и спорта в Калужской области» (законодательно утверждено – 2 468 683,7 тыс. руб., исполнено 1 904 931,9 тыс. руб., или 77,2 %). Относительно объёма бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью исполнение составило 77,4 %;
- «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» (законодательно утверждено – 11 043 205,6 тыс. руб., исполнено 7 061 049,9 тыс. руб., или 63,9 %). Относительно объёма бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью исполнение составило 64,0 %;
- «Воспроизводство и использование природных ресурсов в Калужской области» (законодательно утверждено – 45 628,3 тыс. руб., исполнено 31 105,4 тыс. руб., или 68,2 %). Относительно объёма бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью исполнение составило 86,7 %;
- «Оказание содействия добровольному переселению в Калужскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (законодательно утверждено – 5 480,0 тыс. руб., исполнено 3 547,7 тыс. руб., или 64,7 %). Относительно объёма бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью исполнение также составило 64,7 %.

По госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» исполнение превысило утверждённые Законом № 278-ОЗ бюджетные ассигнования

более чем на 5 % (законодательно утверждено – 2 602 747,8 тыс. руб.; исполнено 3 741 322,2 тыс. руб., или 143,7 %). Относительно объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью исполнение по данной госпрограмме составило 94,5 %.

В соответствии с п. 11 раздела V постановления Правительства Калужской области от 17.07.2013 № 366 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке государственных программ Калужской области, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации государственных программ Калужской области» министерством экономического развития Калужской области в сводном докладе о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ за 2018 год (далее – Сводный годовой доклад) представлена оценка результатов реализации 29 государственных программ Калужской области по 225 индикаторам, из которых в отношении 175 индикаторов достигнуты плановые значения, утвержденные на 2018 год.

В 2018 году не удалось достигнуть плановых значений по 50 индикаторам, в том числе по:

снижению смертности от дорожно-транспортных происшествий (ГП «Развитие здравоохранения в Калужской области»);

увеличению показателей участия молодежи в добровольческой деятельности, а также охваченной мероприятиями, направленными на поддержку молодежи, оказавшейся в трудной жизненной ситуации, а также получившей меры социальной поддержки (ГП «Молодёжь Калужской области»);

увеличению удельного веса граждан, участвующих в мероприятиях по патриотическому воспитанию, по отношению к общему количеству граждан (ГП «Патриотическое воспитание населения Калужской области»);

увеличению доли государственных профессиональных образовательных организаций, в которых сформирована универсальная безбарьерная среда, позволяющая обеспечить совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений развития, в общем количестве государственных профессиональных образовательных организаций (ГП «Доступная среда в Калужской области»);

увеличению количества муниципальных районов с уровнем регистрируемой безработицы, в 2 раза превышающим среднеобластное значение (ГП «Развитие рынка труда в Калужской области»);

численности участников государственной программы Калужской области «Оказание содействия добровольному переселению в Калужскую область соотечественников, проживающих за рубежом» и членов их семей, прибывших в Калужскую область по проекту переселения «Образование»;

показателям объема образованных отходов I - IV класса опасности и выбросам в атмосферный воздух вредных (загрязняющих) веществ, отходящих от стационарных источников (в сравнении с 2007 годом к 2018 году в Калужской области значительно увеличился объем образования отходов I-IV классов опасности и выбросов в атмосферу вредных веществ) (ГП «Охрана окружающей среды в Калужской области»);

увеличению спортсменов-разрядников, имеющих разряды и звания (от I разряда до спортивного звания «Заслуженный мастер спорта»), в общем количестве спортсменов-разрядников в системе специализированных детско-юношеских спортивных школ олимпийского резерва (ГП «Развитие физической культуры и спорта в Калужской области»);

количеству членов казачьих обществ, задействованных в государственной и иной службе в других сферах деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации (нарастающим итогом), а также прошедших обучение и получивших квалификацию по военно-учетным специальностям, охранным и иным смежным специальностям, необходимым для несения членами казачьих обществ государственной и иной службы (ГП «Поддержка развития российского казачества на территории Калужской области»);

увеличению доли инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг (ГП «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области»);

снижению количества дорожно-транспортных происшествий на 10 тыс. автотранспортных средств, в местах совершения которых установлены недостатки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог (ГП «Развитие дорожного хозяйства Калужской области»);

рентабельности сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий) (ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области»);

снижению доли потерь тепловой энергии при ее передаче в общем объеме переданной тепловой энергии и электрической энергии при ее передаче по распределительным сетям в общем объеме переданной электрической энергии (ГП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области»).

В Сводном годовом докладе представлены следующие результаты оценки эффективности реализации 29 государственных программ Калужской области за 2018 год:

высокий уровень эффективности реализации - по 20 программам;
удовлетворительный уровень эффективности реализации - по 8 программам;
неудовлетворительный уровень эффективности – по 1 программе (ГП «Поддержка развития российского казачества на территории Калужской области», ответственный исполнитель – министерство внутренней политики и массовых коммуникаций Калужской области).

5.2.8.2. Анализ исполнения областного бюджета по ведомственным программам

В 2018 году из областного бюджета производились расходы на мероприятия **10 ведомственных целевых программ.**

Общий объем финансирования из областного бюджета на реализацию ведомственных целевых программ согласно паспортам должен был составить **7 173 509,1 тыс. руб.** Законом № 278-ОЗ предусмотрено **7 150 686,2 тыс. руб.**

Таким образом, отклонение запланированных в областном бюджете на 2018 год средств от утвержденных в паспортах ведомственных целевых программ составляет **22 822,9 тыс. руб., или 0,3 % (приложение № 10 к заключению).**

Утвержденные Законом № 278-ОЗ бюджетные ассигнования превышают объемы финансирования, предусмотренные паспортом по ведомственной целевой программе «Развитие потребительской кооперации в Калужской области» на 1 103,7 тыс. руб., или на 7,9 % (утверждено 15 000,0 тыс. руб., паспорт программы – 13 896,3 тыс. руб.).

Утвержденные Законом № 278-ОЗ бюджетные ассигнования меньше объемов финансирования, предусмотренных паспортами по 4 ведомственным целевым программам:

- «Осуществление регионального государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калужской области» (утверждено 15 230,6 тыс. руб., паспорт программы – 15 767,5 тыс. руб.; 96,6 %);

- «Организационное обеспечение деятельности мировых судей Калужской области» (утверждено 184 701,9 тыс. руб., паспорт программы – 186 068,5 тыс. руб.; 99,3 %);

- «Организация проведения на территории Калужской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных» (утверждено 190 263,1 тыс. руб., паспорт программы – 194 380,3 тыс. руб.; 97,9 %);

- «Создание 100 роботизированных молочных ферм в Калужской области» (утверждено 70 605,6 тыс. руб., паспорт программы – 88 485,7 тыс. руб.; 79,8 %).

Кассовое исполнение расходов по ведомственным целевым программам составило **7 381 035,5 тыс. руб.**, или **103,2 %** утвержденного Законом № 278-ОЗ плана, и **102,9 %** плана согласно паспортам (**приложение № 11** к заключению).

Доля расходов на мероприятия ведомственных целевых программ в общем объеме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, в 2018 году составила 12,2 %.

Исполнение расходов больше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ, по двум ведомственным целевым программам:

- «Совершенствование системы управления общественными финансами Калужской области» (исполнено расходов в сумме 6 566 758,5 тыс. руб., или 103,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ, в сумме 6 345 901,6 тыс. руб.). Относительно объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью исполнение составило 98,4 %;

- «Создание 100 роботизированных молочных ферм в Калужской области» (исполнено расходов в сумме 88 485,7 тыс. руб., или 125,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ, в сумме 70 605,6 тыс. руб.). Относительно объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью исполнение составило 100,0 %.

Исполнение расходов менее 95 % по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Законом № 278-ОЗ, сформировалось по ведомственной целевой программе «Развитие потребительской кооперации в Калужской области» (исполнено расходов в сумме 12 433,8 тыс. руб., или 82,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ, в сумме 15 000,0 тыс. руб.).

5.2.8.3. Анализ исполнения расходов областного бюджета на территориальную программу обязательного медицинского страхования

В 2018 году расходы на территориальную программу обязательного медицинского страхования составили 3 923 842,8 тыс. руб., или 100,0 % утвержденного Законом № 278-ОЗ плана. По сравнению с 2017 годом объем указанных расходов увеличился на 281 662,8 тыс. руб., или на 7,7 %.

Доля расходов на территориальную программу обязательного медицинского страхования в общем объеме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, в 2018 году составила 6,5 %, что на 0,3 п.п. меньше, чем в 2017 году.

В отчётном периоде Палатой проведён анализ полноты и своевременности исполнения министерством здравоохранения Калужской области обязанности по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Ежемесячно подлежало к уплате страховых взносов в сумме 326 986,9 тыс. руб. Срок уплаты данных страховых взносов согласно п. 6 ст. 24 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» – не позднее 28-го числа текущего календарного месяца. Страховые взносы в 2018 году перечислялись своевременно.

5.2.9. Анализ исполнения расходов областного бюджета на реализацию мероприятий приоритетных проектов (программ) по направлениям стратегического развития Российской Федерации в Калужской области

На территории Калужской области по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации в рамках мероприятий федеральных приоритетных проектов и программ разрабатываются и реализуются региональные приоритетные программы и региональные проекты, одобренные Советом по стратегическому развитию и проектной деятельности Калужской области.

В рамках государственных программ Калужской области реализуются мероприятия, влияющие на достижение результатов и (или) целей отдельных приоритетных проектов по следующим направлениям стратегического развития Российской Федерации:

- направление стратегического развития «ЖКХ и городская среда»;
- направление стратегического развития «Образование»;
- направление стратегического развития «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»;
- направление стратегического развития «Моногорода»;
- направление стратегического развития «Здравоохранение».

За 2018 год кассовое исполнение расходов на реализацию мероприятий приоритетных проектов (программ) по направлениям стратегического развития Российской Федерации в Калужской области в рамках госпрограмм сложилось в сумме 1 813 020,8 тыс. руб., что составило 143,9 % объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ, и 99,0 % объема бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетной росписью расходов.

В 2018 году были выделены бюджетные ассигнования на реализацию следующих приоритетных проектов Калужской области.

По направлению «ЖКХ и городская среда»:

- приоритетный проект «Формирование комфортной городской среды» – 343 566,0 тыс. руб., или 99,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ и бюджетной росписью расходов (выполнены работы по благоустройству 264 дворовых и 65 общественных территорий муниципальных образований Калужской области, а также благоустройству городских парков в городах Спас-Деменске, Жукове и Сухиничи в рамках мероприятия «Благоустройство территорий муниципальных образований Калужской области» подпрограммы «Формирование

современной городской среды» государственной программы Калужской области «Охрана окружающей среды в Калужской области»).

По направлению «Образование»:

- приоритетный проект «Подготовка высококвалифицированных специалистов и рабочих кадров с учетом современных стандартов и передовых технологий» («Рабочие кадры для передовых технологий») – 9 428,1 тыс. руб., или 97,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ, и бюджетной росписью расходов (расходы осуществлены в рамках мероприятия «Повышение престижа инженерно-технических специальностей, востребованных на рынке труда Калужской области» подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Калужской области «Развитие образования в Калужской области». Специализированный центр компетенций, аккредитованных по стандартам Ворлдскиллс Россия, организован на базе ГАПОУ КО «Калужский колледж экономики и технологий»);

- приоритетный проект «Доступное дополнительное образование для детей» – 82 720,7 тыс. руб., или 97,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ, и бюджетной росписью расходов (расходы осуществлены в рамках мероприятия «Создание условий, обеспечивающих доступность дополнительных общеобразовательных программ естественно-научной и технической направленности для обучающихся» подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей» государственной программы Калужской области «Развитие образования в Калужской области» на создание детского технопарка «Кванториум». Открытие технопарка состоялось 13.12.2018);

- приоритетный проект «Создание современной образовательной среды для школьников» – 611 044,1 тыс. руб., или 99,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ, и 100,0 % расходов, утвержденных бюджетной росписью расходов (расходы осуществлены в рамках мероприятия «Открытие новых мест в общеобразовательных организациях» подпрограммы «Создание условий для получения качественного образования» государственной программы Калужской области «Развитие образования в Калужской области». В 2018 году осуществлен выкуп здания школы на 1000 мест в районе д. Чижевка г. Калуги. Открытие здания школы состоялось 01.09.2018).

По направлению «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»:

- приоритетный проект «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 239 991,3 тыс. руб., или 175,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ, и 88,9 % расходов, утвержденных бюджетной росписью расходов. В рамках реализации данного приоритетного проекта были осуществлены следующие расходы:

10 432,6 тыс. руб. – имущественный взнос Государственному фонду поддержки предпринимательства Калужской области;

27 549,7 тыс. руб. – субсидии юридическим лицам на реализацию основных мероприятий «Развитие системы финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Калужской области. Содействие модернизации производственной базы субъектов малого и среднего предпринимательства Калужской области» и «Развитие организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего, в том числе инновационного, 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»;

44 367,6 тыс. руб. – субсидии юридическим лицам на реализацию основных мероприятий «Развитие системы финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Калужской области. Содействие модернизации производственной базы субъектов малого и среднего предпринимательства Калужской области» и «Развитие организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего, в том числе инновационного, 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»;

55 234,2 тыс. руб. – субсидии государственным учреждениям на реализацию мероприятия «Развитие организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего, в том числе инновационного, 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»;

113 157,7 тыс. руб. – на проведение ремонтно-восстановительных работ и выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Строительство и ввод в эксплуатацию объектов имущественного комплекса технопарка в сфере высоких технологий в г. Обнинске».

По направлению «Моногорода»:

- приоритетный проект «Комплексное развитие моногородов» – 3 429,3 тыс. руб., или 100 % бюджетных ассигнований, утверждённых Законом № 278-ОЗ, и бюджетной росписью расходов (субсидии на осуществление дорожной деятельности МО «Город Кондрово» и «Город Сосенский» в рамках мероприятия «Оказание государственной поддержки органам местного самоуправления на мероприятия по дорожному хозяйству в рамках муниципальных дорожных фондов» подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области»).

По направлению «Здравоохранение»:

- приоритетный проект «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей» – 143 000,9 тыс. руб., или 103,4 % бюджетных ассигнований, утверждённых Законом № 278-ОЗ, и 97,5 % бюджетных ассигнований в соответствии с бюджетной росписью расходов. Расходы по данному приоритетному проекту осуществлялись в виде субсидий государственным учреждениям на реализацию основного мероприятия «Обеспечение пациентов санаторным лечением в рамках государственного задания» подпрограммы «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям» государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области»;

- приоритетный проект «Совершенствование оказания медицинской помощи, включая профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни» – 822 146,1 тыс. руб., или 99,2 % бюджетных ассигнований в соответствии с бюджетной росписью расходов. Основной объём расходов приходится субсидии государственным учреждениям на реализацию основных мероприятий «Профилактика инфекционных заболеваний, включая иммунопрофилактику» и

«Развитие первичной медико-санитарной помощи, в том числе сельским жителям. Развитие системы раннего выявления заболеваний, патологических состояний и факторов риска их развития, включая проведение медицинских осмотров и диспансеризации населения, в том числе у детей» подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области»;

- приоритетный проект «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении» – 261 506,2 тыс. руб., или 107,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ, и 97,3 % бюджетных ассигнований в соответствии с бюджетной росписью расходов. Расходы осуществлялись в виде субсидий государственным учреждениям на реализацию основных мероприятий «Формирование и расширение системы материальных и моральных стимулов для медицинских работников, решение социально-бытовых вопросов» и «Обеспечение подготовки новых специалистов и повышение уровня квалификации медицинских и фармацевтических кадров для государственных учреждений здравоохранения Калужской области» подпрограммы «Кадровые ресурсы здравоохранения Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области»;

- приоритетный проект «Информационные технологии и управление развитием отрасли» – 238 429,1 тыс. руб., или 83,7 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ, и 99,9 % бюджетных ассигнований в соответствии с бюджетной росписью расходов. Расходы осуществлялись в виде субсидий государственным учреждениям на реализацию основного мероприятия «Развитие информатизации в здравоохранении» подпрограммы «Развитие информатизации в здравоохранении» государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области».

5.2.10. Анализ расходов, направленных на реализацию основных задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года

По результатам анализа реализации в 2018 году основных задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года (далее – указы), отмечается следующее. Данные о кассовом исполнении в 2018 году бюджетных ассигнований областного бюджета в целом на реализацию указов в пояснительной записке не содержатся. В материалах, представленных главными распорядителями средств областного бюджета по запросам Палаты, приведены данные о бюджетных ассигнованиях областного бюджета на реализацию указов и их кассовом исполнении по отдельным задачам указов № 596, № 597, № 598, № 599, № 600, № 601 и № 606, а также данные о достижении отдельных целевых показателей, предусмотренных указами (приложение № 12 к заключению Палаты).

В целях реализации задач, поставленных в указах, в 2018 году направлено:

- 1 335 354,0 тыс. руб. (100 % объема бюджетных ассигнований согласно бюджетной росписи расходов) – на реализацию задач по Указу № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике». В 2018 году в рамках реализации мероприятий государственной программы «Экономическое развитие в Калужской области» на достижение показателя «Увеличение доли продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей экономики в валовом региональном продукте в 1,3 раза к 2018 году относительно уровня 2011 года» направлено 1 316 519,6 тыс. руб. Для выполнения задачи увеличения доли продукции

высокотехнологичных и наукоемких отраслей экономики в валовом региональном продукте в рамках мероприятий государственной программы «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области» расходы составили 18 834,4 тыс. руб. Статинформация об инновационной деятельности организаций Калужской области в 2018 году будет представлена в августе 2019 года;

- 12 973 581,4 тыс. руб. (100 % объема бюджетных ассигнований согласно бюджетной росписи расходов) – на реализацию задач по Указу № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». В 2018 году обеспечено достижение показателя по доведению средней заработной платы работников образовательных учреждений, культуры, здравоохранения и социального обслуживания до показателей, обозначенных в Указе № 597. В целях поддержки традиционной народной культуры Калужской области, развития общедоступных библиотек, реализации выставочных проектов музеями Калужской области в 2018 году в рамках государственной программы Калужской области «Развитие культуры в Калужской области» расходы областного бюджета составили 4 992,3 тыс. руб., целевой показатель достигнут. Для исполнения задачи о реализации мер, направленных на увеличение поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, в 2018 году в рамках ведомственной целевой программы «Информационная и внутренняя политика Калужской области» министерства внутренней политики Калужской области расходы областного бюджета составили 2 847,4 тыс. руб., целевой показатель достигнут;

- 42 358,5 тыс. руб. (91,9 % объема бюджетных ассигнований согласно бюджетной росписи расходов) – на реализацию задач по Указу № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения». На мероприятия Указа № 598 в целях совершенствования системы оказания медицинской помощи больным туберкулезом расходы областного бюджета составили 3 027,5 тыс. руб., целевой показатель достигнут. На создание системы раннего выявления и коррекции нарушений развития ребенка, выхаживание детей с экстремально низкой массой тела, развитие специализированной медицинской помощи детям, совершенствование методов борьбы с вертикальной передачей ВИЧ от матери к плоду расходы областного бюджета составили 39 331,0 тыс. руб., достижение целевого показателя составило 91,3 %;

- 61 437,7 тыс. руб. (100 % объема бюджетных ассигнований согласно бюджетной росписи расходов) – на реализацию задач по Указу № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки». В рамках реализации мероприятий государственной программы Калужской области «Развитие образования в Калужской области» в 2018 году обеспечено достижение следующих показателей: увеличение числа детей числа детей в возрасте от 5 до 18 лет, обучающихся по дополнительным образовательным программам, увеличение доли занятого населения в возрасте от 25 до 65 лет, прошедшего повышение квалификации и (или) профессиональную подготовку, увеличение внутренних затрат на исследования и разработки;

- 479 672,9 тыс. руб. (74,7 % объема бюджетных ассигнований согласно бюджетной росписи расходов) – на реализацию задач по Указу № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг». В рамках реализации мероприятий государственной программы Калужской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской

области» обеспечено достижение следующих показателей: увеличение количества выдаваемых ипотечных жилищных кредитов; создание для граждан Российской Федерации возможности улучшения жилищных условий; снижение стоимости одного квадратного метра жилья на 20 процентов путем увеличения объема ввода в эксплуатацию жилья экономического класса.

- 597,7 тыс. руб. (96,8 % объема бюджетных ассигнований согласно бюджетной росписи расходов) – на реализацию задач по Указу № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления». В рамках реализации мероприятий государственной программы Калужской области «Информационное общество и повышение качества государственных и муниципальных услуг в Калужской области» за счет оптимизации сети МФЦ, создания новых МФЦ достижение показателя «Доля граждан, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» по месту пребывания, в том числе в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг» составило 97,5 % (109,0 % целевого показателя (90 %)). В результате информирования граждан по механизму получения государственных и муниципальных услуг в электронном виде достижение показателя «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, к 2018 году - не менее 70 процентов» составило 83,3 % (119 % целевого показателя (70 %));

-790 467,9 тыс. руб. (94,1 % объема бюджетных ассигнований согласно бюджетной росписи расходов) – на реализацию задач по Указу № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации». В рамках государственной программы Калужской области «Семья и дети в Калужской области» обеспечено назначение и предоставление ежемесячной денежной выплаты в размере величины прожиточного минимума для детей в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет. В рамках реализации мероприятий государственной программы Калужской области «Развитие рынка труда в Калужской области» обеспечено достижение показателя по созданию условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью, а также на организацию профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

5.2.11. Анализ осуществления взносов в уставные капиталы акционерных обществ и имущественных взносов Калужской области в государственные корпорации и компании

Пунктом 8 статьи 8 Закона № 278-ОЗ утверждено распределение бюджетных ассигнований на **предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями**, на 2018 год согласно приложению № 18 к Закону № 278-ОЗ в сумме 1 082 097,9 тыс. руб. Средства областного бюджета в сумме 1 081 997,7 тыс. руб. направлены на предоставление бюджетных инвестиций указанным юридическим лицам в следующих объёмах:

- 571 000,0 тыс. руб. – взнос в уставный капитал акционерного общества «Международный аэропорт «Калуга» (100,0 % утверждённых Законом № 278-ОЗ бюджетных ассигнований). Денежные средства перечислены в целях развития международного аэропорта по постановлениям Правительства Калужской области

от 18.01.2018 № 27 (82 376,8 тыс. руб.), от 16.02.2018 № 98 (267 623,2 тыс. руб.), от 07.09.2018 № 541 (201 000,0 тыс. руб.), от 21.12.2018 № 790 (20 000,0 тыс. руб.) «О направлении средств областного бюджета в уставный капитал акционерного общества «Международный аэропорт «Калуга»;

- 505 997,9 тыс. руб. – взнос в уставный капитал акционерного общества «Корпорация развития Калужской области» (100,0 % утвержденных Законом № 278-ОЗ бюджетных ассигнований). Денежные средства перечислены в целях создания и развития инфраструктуры индустриальных парков по постановлениям Правительства Калужской области от 26.01.2018 № 47 (491 902,4 тыс. руб.), от 21.12.2018 № 791 (14 095,5 тыс. руб.) «О направлении средств областного бюджета в уставный капитал акционерного общества «Корпорация развития Калужской области»;

- 4 999,8 тыс. руб. – взнос в уставный капитал акционерного общества «Агентство инновационного развития - центр кластерного развития Калужской области» (99,996 % утвержденных Законом № 278-ОЗ бюджетных ассигнований в сумме 5 000,0 тыс. руб.). Средства областного бюджета направлены в уставный капитал общества в целях развития инновационного кластера «Кластер фармацевтики, биотехнологий и биомедицины» в Калужской области в соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 14.12.2018 № 755 «О направлении средств областного бюджета в уставный капитал акционерного общества «Агентство инновационного развития - центр кластерного развития Калужской области».

Средства областного бюджета в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью «Калужский областной водоканал» в целях осуществления отдельных видов сложных ремонтных работ на объектах водопроводно-канализационного хозяйства Калужской области не направлялись. Законом № 278-ОЗ на данные цели утверждены бюджетные ассигнования в объёме 100,0 тыс. руб.

5.2.12. Анализ использования средств областного бюджета, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели

Общее количество бюджетных и автономных учреждений, полномочия учредителей которых осуществляют главные распорядители средств областного бюджета, по состоянию на 1 января 2019 года составило 184 учреждения и уменьшилось по сравнению с началом года на 3 ед. При этом количество бюджетных учреждений уменьшилось на 2 ед. (с 155 ед. в начале года до 153 ед. в конце года) в связи с реорганизацией учреждения. Количество автономных учреждений уменьшилось на 1 ед. (с 32 ед. в начале года до 31 ед. в конце года) в связи с ликвидацией учреждения.

В 2018 году бюджетным и автономным учреждениям предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – субсидии на выполнение государственного задания) и субсидии на иные цели.

Общий объем предоставленных в 2018 году субсидий из областного бюджета бюджетным и автономным учреждениям представлен в таблице 13.

Таблица 13
(тыс. руб.)

Наименование	Бюджетные ассигнования в соответствии с Законом № 278-ОЗ	Бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов	Исполнение	Исполнение Закона № 278-ОЗ (%)	Исполнение бюджетной росписи (%)
Субсидии бюджетным учреждениям	7 201 443,3	7 288 370,6	7 245 397,4	100,6	99,4
Субсидии автономным учреждениям	1 970 019,0	2 008 016,0	1 993 956,1	101,2	99,3
Итого	9 171 462,3	9 296 386,6	9 239 353,5	100,7	99,4

В соответствии с бюджетной росписью расходов объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям составил 9 296 386,6 тыс. руб., что на 124 924,3 тыс. руб. (на 1,4 %) больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 278-ОЗ.

Расходы областного бюджета на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям составили 9 239 353,5 тыс. руб., или 100,7 % законодательно утвержденных расходов, и 99,4% бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов областного бюджета.

5.2.12.1. Анализ планируемых к выделению субсидий на выполнение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), осуществлённый по данным отчета об исполнении бюджета, составленного по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, а также по данным, представленным главными распорядителями бюджетных средств, показал, что в ходе исполнения областного бюджета планируемый объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий на выполнение государственных заданий увеличился с 5 603 126,5 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2018 до 6 459 539,7 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018, или на 856 413,2 тыс. руб. (на 15,3 %).

За 2018 год кассовое исполнение расходов областного бюджета на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий на выполнение государственных заданий составило 6 437 263,7 тыс. руб., или 99,7 % объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов на 31.12.2018. Обобщенная информация по предоставленным бюджетным и автономным учреждениям субсидиям на выполнение государственного задания в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице 14.

Таблица 14

КГРБС	Наименование ГРБС	Количество подведомственных бюджетных и автономных учреждений	Количество заключенных соглашений о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания	Количество изменений в соглашениях	Бюджетные ассигнования в виде субсидий на выполнение государственного задания в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов (тыс. руб.)		Кассовое исполнение (тыс. руб.)
					На 01.01.2018	На 31.12.2018	
730	Администрация Губернатора Калужской области	1	1	2	18 000,0	19 600,0	19 600,0
761	Министерство внутренней политики и массовых коммуникаций Калужской области	1	1	2	51 797,4	57 518,6	57 518,6
735	Министерство конкурентной политики Калужской области	1	1	1	25 481,9	29 042,9	29 042,9
749	Министерство спорта Калужской области	18	18	24	510 769,2	577 347,1	577 347,1
105	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области	1	1	1	10 184,4	10 682,5	10 682,5
763	Министерство труда и социальной защиты Калужской области	38	38	171	991 866,7	1 139 881,8	1 139 381,1
733	Управление по охране объектов культурного наследия Калужской области	1	1	2	9 545,5	13 091,4	13 091,4
740	Министерство здравоохранения Калужской области	51	51	74	1 615 793,9	2 002 917,3	1 993 624,1
741	Министерство образования и науки Калужской области	26	26	98	1 183 178,7	1 226 281,2	1 226 281,2
750	Министерство культуры и туризма Калужской области	16	16	76	454 884,3	586 385,8	586 385,8
758	Министерство природных ресурсов и экологии Калужской области	2	2	5	50 824,8	57 360,8	57 273,6
742	Министерство сельского хозяйства Калужской области	2	2	3	23 849,6	13 144,6	12 295,1
744	Министерство экономического развития Калужской области	8	8	19	514 444,9	573 796,5	562 251,1
738	Комитет ветеринарии при Правительстве Калужской области	16	16	25	142 505,2	152 489,2	152 489,2
	Итого	182	182	503	5 603 126,5	6 459 539,7	6 437 263,7

В 2018 году 14 главных распорядителей бюджетных средств заключили 182 соглашения с подведомственными бюджетными и автономными учреждениями о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания.

Анализ выполнения государственных заданий, осуществленный по данным отчетов 14 главных распорядителей средств областного бюджета, составленных по форме 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания», утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н, показал, что плановые показатели с учетом установленного учредителем допустимого (возможного) отклонения (10 % объема государственной услуги, установленной государственным заданием) бюджетными и автономными учреждениями выполнены в полном объеме.

Анализ изменения объемов бюджетных ассигнований в виде субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий в 2018 году показал, что наибольшее увеличение отмечается по объемам субсидий, предусмотренных учреждениям министерства здравоохранения Калужской области (на 387 123,4 тыс. руб., или на 24,0 %), министерства труда и социальной защиты Калужской области (на 148 015,1 тыс. руб., или на 14,9 %), министерства культуры и туризма Калужской области (на 131 501,5 тыс. руб., или на 28,9 %), министерства спорта Калужской области (на 66 577,9 тыс. руб., или на 13,0 %), министерства экономического развития Калужской области (на 59 351,5 тыс. руб., или на 11,5 %), министерства образования и науки Калужской области (на 43 102,5 тыс. руб., или на 3,6 %).

Бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным 10 главным распорядителям средств областного бюджета, предоставлены субсидии на выполнение государственного задания в полном объеме (100 %).

Низкое исполнение расходов при предоставлении субсидий на выполнение государственного задания сложилось по министерству сельского хозяйства Калужской области – 93,5 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью, в связи с ликвидацией ГАУ КО «Агентство развития агропромышленного комплекса Калужской области».

Согласно ф. 0503779 остаток средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на счетах учреждений в финансовом органе на конец 2018 года составил 337 579,9 тыс. руб., увеличившись по сравнению с началом года на 216 648,6 тыс. руб., или в 2,8 раза.

По учреждениям, находящимся в ведении 5 главных распорядителей средств областного бюджета, отмечается увеличение указанного остатка.

Основная доля остатков субсидий на финансовое обеспечение государственного задания по состоянию на 1 января 2019 года образовалась по учреждениям, находящимся в ведении министерства здравоохранения Калужской области (156 541,0 тыс. руб., или 46,4 % остатка субсидии), министерства образования Калужской области (71 332,5 тыс. руб., или 21,1 % остатка субсидии), министерства экономического развития Калужской области (28 112,6 тыс. руб., или 8,3 % остатка субсидии), министерства спорта Калужской области (25 728,5 тыс. руб., или 7,6 % остатка субсидии) и министерства труда и социальной защиты Калужской области (24 714,2 тыс. руб., или 7,3 % остатка субсидии).

Основными причинами увеличения остатков являются экономия по результатам конкурсных процедур, принятие бюджетных обязательств с предполагаемой оплатой в 2019 году.

5.2.12.2. Анализ планируемых к выделению субсидий на иные цели, осуществленный по данным отчета об исполнении бюджета, составленного по форме 0503117, а также по данным, представленным главными распорядителями

бюджетных средств, показал, что в ходе исполнения бюджета планируемый объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели увеличился с 162 573,3 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2018 до 2 836 846,9 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018, или на 2 674 273,6 тыс. руб. (более чем в 17 раз).

Кассовые расходы областного бюджета на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели составили 2 802 089,8 тыс. руб., или 98,8 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов областного бюджета на 31.12.2018.

Обобщенная информация по предоставленным бюджетным и автономным учреждениям субсидиям на иные цели в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице 15.

Таблица 15

КГРБС	Наименование ГРБС	Количество заключенных соглашений о предоставлении субсидии на иные цели	Бюджетные ассигнования в виде субсидий на иные цели в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов (тыс. руб.)		Кассовое исполнение (тыс. руб.)
			На 01.01.2018	На 31.12.2018	
730	Администрация Губернатора Калужской области	1	0,0	4 482,0	4 393,0
761	Министерство внутренней политики и массовых коммуникаций Калужской области	1	0,0	361,5	358,1
749	Министерство спорта Калужской области	65	38 001,6	108 948,7	108 948,7
105	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области	5	102 571,7	36 404,7	35 628,8
763	Министерство труда и социальной защиты Калужской области	56	0,0	64 392,9	58 444,4
733	Управление по охране объектов культурного наследия Калужской области	17	22 000,0	27 390,8	27 171,0
740	Министерство здравоохранения Калужской области	314	0,0	1 991 724,0	1 977 760,7
741	Министерство образования и науки Калужской области	26	0,0	307 135,4	305 208,2
750	Министерство культуры и туризма Калужской области	238	0,0	175 598,4	169 209,4
744	Министерство экономического развития Калужской области	98	0,0	116 506,7	111 314,9
738	Комитет ветеринарии при Правительстве Калужской области	8	0,0	3 901,8	3 652,7
	Итого	829	162 573,3	2 836 846,9	2 802 089,8

В 2018 году 11 главных распорядителей бюджетных средств заключили 829 соглашений с подведомственными бюджетными и автономными учреждениями о предоставлении субсидий на иные цели. Наибольшее количество соглашений о предоставлении субсидий на иные цели заключило, министерство здравоохранения Калужской области (314 соглашений), министерство культуры и туризма Калужской области (238 соглашений) и министерство экономического развития Калужской области (98 соглашений).

На начало 2018 года 8 главными распорядителями бюджетных средств не планировалось предоставление субсидий на иные цели. На конец года данными главными распорядителями бюджетных средств было заключено 742 соглашения о предоставлении субсидий на иные цели на общую сумму 2 664 102,8 тыс. руб.

Министерством спорта Калужской области, управлением по охране объектов культурного наследия Калужской области и министерством труда и социальной защиты Калужской области на начало 2018 года планировалось предоставление субсидий на иные цели в объеме 162 573,3 тыс. руб. В соответствии с уточненной

бюджетной росписью расходов данная сумма была увеличена до 172 744,2 тыс. руб., в том числе за счет:

увеличения бюджетных ассигнований министерству спорта Калужской области (на 70 947,1 тыс. руб., или в 2,9 раза);

увеличения бюджетных ассигнований управлению по охране объектов культурного наследия Калужской области (на 5 390,8 руб., или на 24,5 %);

уменьшения бюджетных ассигнований министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (на 66 167,0 руб., или на 64,5 %).

Субсидии на иные цели направлялись на осуществление капитального ремонта и приобретение основных средств, проведение различных мероприятий в сфере образования, культуры и спорта, на обеспечение деятельности учреждений.

Неиспользованный остаток средств субсидий на иные цели на счетах учреждений на конец 2018 года составил 1 120 651,6 тыс. руб., увеличившись по сравнению с началом года на 1 025 941,7 тыс. руб., или в 11,8 раза.

Наибольшие неиспользованные остатки субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2019 сложились по учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Калужской области (987 213,1 тыс. руб., или 88,1 % остатка средств).

Неиспользованные остатки средств субсидий на иные цели в основном подтверждены к использованию в 2019 году.

5.2.13. Анализ динамики и состояния дебиторской и кредиторской задолженности

5.2.13.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по областному бюджету на 01.01.2018 составляла 4 178 246,5 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 составила 4 521 181,3 тыс. руб., то есть задолженность с начала года увеличилась на 342 934,8 тыс. руб., или на 8,2 %.

Дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов уменьшилась с 1 855 088,8 тыс. руб. на 01.01.2018 до 1 720 729,8 тыс. руб. на 01.01.2019, или на 134 359,1 тыс. руб. (на 7,2 %).

Структура дебиторской задолженности областного бюджета без учета дебиторской задолженности по расчетам с плательщиками налоговых доходов, сложилась по итогам исполнения областного бюджета за 2018 год следующим образом:

1) расчёты по доходам – 542 018,0 тыс. руб., из них по счету 20545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 277 378,7 тыс. руб. (дебиторская задолженность увеличилась на 206 436,5 тыс. руб., или в 3,9 раза, по сравнению с задолженностью на 01.01.2018);

2) расчёты по выданным авансам – 2 187 344,2 тыс. руб., наиболее значительная задолженность сложилась по следующим счетам:

20621000 «Расчёты по авансам по услугам связи» – 831,7 тыс. руб.;

20623000 «Расчёты по авансам по коммунальным услугам» – 3 741,4 тыс. руб. (дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками услуг увеличилась на 1 750,4 тыс. руб., или в 1,9 раза, по сравнению с задолженностью на 01.01.2018);

20626000 «Расчёты по авансам по прочим работам, услугам» – 126 800,8 тыс. руб. (дебиторская задолженность по авансам по расчетам с поставщиками прочих работ и услуг увеличилась на 92 288,4 тыс. руб., или в 3,7 раза, по сравнению с задолженностью на 01.01.2018);

20631000 «Расчёты по авансам по приобретению основных средств» – 788 527,0 тыс. руб.;

20641000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» – 1 036 959,1 тыс. руб. (дебиторская задолженность по авансовым перечислениям государственным учреждениям увеличилась на 955 276,5 тыс. руб., или в 12,7 раза, по сравнению с задолженностью на 01.01.2018);

20642000 «Расчёты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» – 70 740,2 тыс. руб. (дебиторская задолженность увеличилась на 22 863,4 тыс. руб., или на 47,8 %, по сравнению с задолженностью на 01.01.2018);

20662000 «Расчёты по авансам по пособиям по социальной помощи населению» – 43 754,0 тыс. руб.;

20800000 «Расчёты с подотчетными лицами» – 2 439,4 тыс. руб.;

20900000 «Расчёты по ущербу и иным доходам» – 66 529,0 тыс. руб., в том числе расчёты по доходам от компенсации затрат – 33 171,8 тыс. руб., расчеты по суммам принудительного изъятия – 31 785,5 тыс. руб. Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам увеличилась на 2 946,7 тыс. руб., или на 4,6 %, по сравнению с задолженностью на 01.01.2018;

30300000 «Расчёты по платежам в бюджеты» – 2 121,0 тыс. руб. Переплата платежей в бюджеты увеличилась на 460,8 тыс. руб., или на 27,8 %, по сравнению с задолженностью на 01.01.2018.

Просроченная дебиторская задолженность по областному бюджету на 01.01.2018 составляла – 1 958 150,1 тыс. руб., на 01.01.2019 – 1 848 268,0 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность сократилась с начала года на 109 882,1 тыс. руб., или на 5,6 %. Наибольшую долю на 01.01.2019 имеет просроченная задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов (93,1 %) – 1 720 729,8 тыс. руб. (сокращение с начала года составило 134 152,8 тыс. руб., или 7,2 %) и по расчетам с плательщиками доходов от собственности (6,3 %) – 116 155,2 тыс. руб. (увеличение с начала года составило 14 771,1 тыс. руб., или 14,6 %).

Просроченная задолженность по расчётам по ущербу и иным доходам (сч. 20900000) увеличилась с 1 882,1 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2018 до 10 524,7 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2019 на 8 642,6 тыс. руб., или в 5,6 раза.

Просроченная дебиторская задолженность по министерству природных ресурсов и экологии Калужской области на конец 2018 года составляет в общей сумме 116 939,4 тыс. руб. (256 контрагентов) по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам», в том числе: 116 155,2 тыс. руб. – по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»; 784,2 тыс. руб. – по счету 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия». Причинами образования просроченной дебиторской задолженности являются: несвоевременная оплата физическими и юридическими лицами платежей за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей размер минимальной арендной платы (в том числе возбуждено исполнительное производство); расторжение договора по решению суда; банкротство юридических лиц; штрафы, наложенные решениями суда, находятся на исполнении у судебных приставов.

5.2.13.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность областного бюджета на 01.01.2018 составляла 4 166 548,8 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 составила 6 092 366,4 тыс. руб., то есть за 2018 год увеличилась на 1 925 817,6 тыс. руб., или на 46,2 %.

Кредиторская задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов снизилась с 3 007 767,6 тыс. руб. на 01.01.2018 до 2 438 544,2 тыс. руб. на 01.01.2019, или на 569 223,3 тыс. руб. (на 18,9 %).

Структура кредиторской задолженности областного бюджета без учета кредиторской задолженности по расчетам с плательщиками налоговых доходов, сложилась по итогам исполнения областного бюджета за 2018 год следующим образом:

1) расчеты по доходам – 3 046 141,1 тыс. руб., наиболее значительная задолженность сложилась по счету 20551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 3 028 007,8 тыс. руб. (с начала года задолженность увеличилась на 2 806 214,8 тыс. руб., или в 13,7 раза),

из них по министерству дорожного хозяйства Калужской области – 3 012 260,8 тыс. руб. (неиспользованный в 2018 году остаток межбюджетного трансферта, предоставленного из бюджетов других субъектов РФ в целях проведения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог Калужской области и развития транспортной инфраструктуры региона);

2) расчёты по принятым обязательствам – 607 545,5 тыс. руб., наиболее значительная задолженность сложилась по следующим счетам:

30225000 «Расчёты по работам, услугам по содержанию имущества» – 53 033,2 тыс. руб., с начала года задолженность снизилась в 12,6 раз;

30226000 «Расчёты по прочим работам, услугам» – 131 831,3 тыс. руб.;

30231000 «Расчёты по приобретению основных средств» – 28 475,8 тыс. руб., с начала года задолженность увеличилась в 1,7 раза;

30241000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» – 108 247,8 тыс. руб., с начала года задолженность увеличилась в 12,2 раза;

30262000 «Расчёты по пособиям по социальной помощи населению» – 277 382,3 тыс. руб., с начала года задолженность увеличилась в 3,6 раза. Основную долю данной задолженности составляет задолженность министерства здравоохранения Калужской области по целевой статье расходов 01 7 04 01250 «Обеспечение потребности отдельных категорий граждан в необходимых лекарственных препаратах и медицинских изделиях, а также специализированными продуктами лечебного питания» в сумме 219 318,7 тыс. руб. (в связи с заключением в 2018 году контрактов на поставку медицинских препаратов за счет лимитов 2019 года в целях бесперебойного лекарственного обеспечения населения в начале 2019 года);

3) расчёты по платежам в бюджеты – 13,8 тыс. руб., сначала года задолженность сократилась в 59 раз.

Просроченной кредиторской задолженности по областному бюджету нет.

5.3. Анализ исполнения источников финансирования дефицита областного бюджета, государственного долга Калужской области, Программы государственных внутренних заимствований Калужской области и Программы государственных гарантий Калужской области на 2018 год

5.3.1. Анализ исполнения источников финансирования дефицита областного бюджета

Статьёй 15 Закона № 278-ОЗ утверждены источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год в сумме **минус 444 916,7 тыс. руб.**, состав которых установлен в приложении № 20 к Закону № 278-ОЗ.

В 2018 году привлечены источники финансирования дефицита областного бюджета в объёме **2 454 353,9 тыс. руб.**, в том числе:

- 2 453 978,1 тыс. руб. (101,0 % плана в сумме 2 428 969,6 тыс. руб.) – возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета;

- 375,8 тыс. руб. (147,5 % плана в сумме 254,7 тыс. руб.) – возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета. Возвращены бюджетные кредиты следующими заёмщиками:

- СХА (колхоз) «Нива» – 134,0 тыс. руб. (156,2 % плана в сумме 85,8 тыс. руб.; досрочное погашение кредита в полном объёме);

- СПК «Закрутовский» – 75,2 тыс. руб. (100,0 % плана);

- СПК «Бебелево» – 56,4 тыс. руб. (145,7 % плана в сумме 38,7 тыс. руб.; досрочное погашение кредита на строительство (приобретение) жилья для работников с/х);

- ПБОЮЛ Степкин И.Д. (ФХ «Мечта») – 55,2 тыс. руб. (возврат кредита в 2018 году не планировался; погашение просроченной задолженности);

- СПК «им. Крупской» – 55,0 тыс. руб. (100,0 % плана).

В 2018 году осуществлено **погашение обязательств в сумме 1 329 624,2 тыс. руб.** (100,0 % плана) – по кредитам, полученным из федерального бюджета (для частичного покрытия дефицитов бюджетов).

Предоставлено в соответствии со статьёй 16 Закона № 278-ОЗ бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований Калужской области в объёме **150 000,0 тыс. руб.** (100,0 % плана, что на 25,6 % меньше, чем в 2017 году (201 675,0 тыс. руб.) и в 16,4 раза меньше, чем возвращено бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам муниципальных образований Калужской области (2 453 978,1 тыс. руб.), в том числе:

- 27 700,0 тыс. руб. – муниципальный район «Дзержинский район»;

- 23 949,0 тыс. руб. – городское поселение «Город Кондрово»;

- 16 150,0 тыс. руб. – муниципальный район «Бабынинский район»;

- 12 600,0 тыс. руб. – муниципальный район «Мосальский район»;

- 12 600,0 тыс. руб. – городское поселение «Поселок Полотняный завод»;

- 12 200,0 тыс. руб. – городское поселение «Город Белоусово»;

- 9 850,0 тыс. руб. – городское поселение «Город Сосенский»;

- 9 750,0 тыс. руб. – городское поселение «Поселок Товарково»;

- 8 000,0 тыс. руб. – муниципальный район «Жуковский район»;

- 5 400,0 тыс. руб. – сельское поселение «Поселок Ферзиково»;

- 4 000,0 тыс. руб. – муниципальный район «Сухиничский район»;

- 2 500,0 тыс. руб. – сельское поселение «Село Недельное»;
- 2 300,0 тыс. руб. – сельское поселение «Железнодорожная станция Кудринская»;
- 1 600,0 тыс. руб. – муниципальный район «Малоярославецкий район»;
- 1 401,0 тыс. руб. – городское поселение «Поселок Думиничи».

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов составило **минус 9 650 916,1 тыс. руб.** (в 6,9 раза больше плана в сумме минус 1 394 516,8 тыс. руб.).

Исполнение источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2018 год составило минус 8 676 186,4 тыс. руб.

5.3.2. Анализ государственного долга Калужской области и расходов на его обслуживание

Законом № 278-ОЗ установлен верхний предел государственного внутреннего долга Калужской области на 01.01.2019 в сумме 28 743 998,3 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калужской области – 366 000,0 тыс. руб. Предельный объем государственного долга Калужской области на 2018 год установлен в сумме 32 178 042,3 тыс. руб.

Объем государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2019 составил 28 743 998,3 тыс. руб., что на 3 434 044,0 тыс. руб. (10,7 %) меньше предельного объема государственного долга Калужской области.

Объем обязательств по государственным гарантиям Калужской области по состоянию на 01.01.2019 фактически составил 366 000,0 тыс. руб., что соответствует верхнему пределу долга по государственным гарантиям.

Информация о структуре государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2019 представлена в таблице 16.

Таблица 16

Вид долгового обязательства	Объем государственного долга Калужской области, тыс. руб.	Доля обязательств каждого вида в общей сумме долга, %
Государственные займы, осуществляемые путем выпуска государственных ценных бумаг	0,0	0,0
Кредиты, полученные от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0
Кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	28 377 998,3	98,7
Государственные гарантии Калужской области	366 000,0	1,3
ИТОГО	28 743 998,3	100,0

Объем государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2019 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».

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Калужской области в 2018 году составили 29 594,7 тыс. руб.

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

5.3.3. Анализ исполнения Программы государственных внутренних заимствований Калужской области на 2018 год

Статьёй 17 Закона № 278-ОЗ об областном бюджете утверждена программа государственных внутренних заимствований Калужской области на 2018 год в объёме 0,0 тыс. руб. в части привлечения заимствований; в объёме 1 329 624,2 тыс. руб. – в части погашения заимствований.

По состоянию на 01.01.2019 привлечено 0,0 тыс. руб., или 100,0 % планируемого объёма заимствований, погашено 1 329 624,2 тыс. руб., или 100,0 % планируемого объёма погашения.

5.3.4. Анализ исполнения Программы государственных гарантий Калужской области на 2018 год

Статьёй 18 Закона № 278-ОЗ об областном бюджете утверждена программа государственных гарантий Калужской области в валюте Российской Федерации на 2018 год. Предоставление государственных гарантий Калужской области в 2018 году не планировалось. В 2018 году государственные гарантии Калужской области не предоставлялись.

Выводы по разделу V

Доходы областного бюджета за 2018 год составили 70 615 938,0 тыс. руб., или 105,4 % годового плана. По сравнению с 2017 годом доходы увеличились на 25,9 % (14 508 393,8 тыс. руб.).

Поступление налоговых доходов в 2018 году составило 47 813 209,7 тыс. руб., что больше сумм, указанных в приложении № 6 к Закону № 278-ОЗ, на 2 823 604,5 тыс. руб., или на 6,3 %, и больше объема поступивших налоговых доходов в 2017 году на 6 340 997,4 тыс. руб., или на 15,3 %.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдался рост поступлений по всем видам налогов.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году составило 1 065 733,4 тыс. руб., что больше сумм, указанных в приложении № 6 к Закону № 278-ОЗ, на 86 706,9 тыс. руб., или на 8,9 %, и больше объема поступивших неналоговых доходов в 2017 году на 157 279,0 тыс. руб., или на 17,3 %.

Общий объем безвозмездных поступлений за 2018 год с учётом возвратов неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов составил 21 736 994,9 тыс. руб. За 2018 год поступления из федерального бюджета в областной бюджет составили 13 524 110,8 тыс. руб., что составляет 105,3 % законодательно утвержденного объема.

Статьёй 1 Закона № 278-ОЗ расходы областного бюджета на 2018 год утверждены в сумме 66 565 649,6 тыс. руб. Бюджетной росписью расходов с учетом изменений расходы областного бюджета на 2018 год установлены в сумме 67 823 989,7 тыс. руб., что на 1 258 340,1 тыс. руб. (1,9 %) больше общего объема расходов, установленного статьёй 1 Закона № 278-ОЗ.

Расходы областного бюджета за 2018 год составили 61 939 751,6 тыс. руб., или 93,1 % законодательно утверждённого показателя, что на 6 416 414,1 тыс. руб. больше расходов 2017 года (темп роста – 111,6 % к 2017 году).

По отношению к уточнённой бюджетной росписи расходов исполнение составило 91,3 %.

Кассовое исполнение расходов по целевым программам составило 60 543 183,0 тыс. руб., или 93,2 % плана, утверждённого Законом № 278-ОЗ,

91,2 % объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов, и 91,6 % плана согласно паспортам. По сравнению с 2017 годом указанные расходы выросли на 6 704 050,3 тыс. руб., или на 12,5 %; их удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 97,7 % (на 0,7 % выше уровня 2017 года).

Расходы областного бюджета на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственного задания составили 6 437 264,0 тыс. руб., или 99,7 % объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов областного бюджета.

Расходы областного бюджета на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели составили 2 802 089,8 тыс. руб., или 98,8 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов областного бюджета. Неиспользованный остаток средств субсидий на иные цели на счетах учреждений на конец 2018 года составил 1 120 651,6 тыс. руб., увеличившись по сравнению с началом года на 1 025 941,7 тыс. руб., или в 11,8 раза.

Дебиторская задолженность по областному бюджету на 01.01.2018 составляла 4 178 246,5 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 составила 4 521 181,3 тыс. руб., то есть увеличилась на 342 934,8 тыс. руб., или на 8,2 %. Просроченная дебиторская задолженность сократилась с начала года на 109 882,1 тыс. руб., или на 5,6 %.

Кредиторская задолженность областного бюджета на 01.01.2018 составляла 4 166 548,8 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 составила 6 092 366,4 тыс. руб., то есть за 2018 год увеличилась на 1 925 817,6 тыс. руб., или на 46,2 %. Просроченной кредиторской задолженности по областному бюджету нет.

Объем государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2019 составил 28 743 998,3 тыс. руб., что на 3 434 044,0 тыс. руб. (10,7 %) меньше предельного объема государственного долга Калужской области.

Объем обязательств по государственным гарантиям Калужской области по состоянию на 01.01.2019 фактически составил 366 000,0 тыс. руб., что соответствует верхнему пределу долга по государственным гарантиям Калужской области.

Объем государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2019 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».

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Калужской области в 2018 году составили 29 594,7 тыс. руб. Объем расходов на обслуживание государственного долга Калужской области не превышает ограничений, установленных статьёй 111 БК РФ.

По состоянию на 01.01.2019 заимствования не привлекались, погашено 1 329 624,2 тыс. руб., или 100,0 % планируемого объема погашения.

VI Анализ исполнения консолидированного бюджета Калужской области за 2018 год

Прогнозная оценка доходов, расходов и дефицита консолидированного бюджета области на 2018 год, представленная в составе материалов к Закону № 278-ОЗ, составляла по доходам 63 316 257,0 тыс. руб., расходам – 65 533 029,0 тыс. руб., дефициту – 2 216 772,0 тыс. руб. Сравнительные данные прогноза основных параметров консолидированного бюджета области на 2018 год и фактического исполнения в 2018 году представлены в таблице 17.

Таблица 17

Наименование	Прогнозная оценка 2018 года	Исполнено за 2018 год	В % к прогнозу
Общий объем доходов	63 316 257,0	85 260 210,6	134,7
Общий объем расходов	65 533 029,0	73 733 566,1	112,5
Дефицит (-), профицит (+)	-2 216 772,0	+11 526 644,5	-

6.1. Доходы консолидированного бюджета

Доходы консолидированного бюджета Калужской области за 2018 год составили 85 260 210,5 тыс. руб., что больше уровня 2017 года на 16 325 884,9 тыс. руб., или на 23,7 %.

Таблица 18

Доходы консолидированного бюджета Калужской области	2017 год		2018 год	
	Объём доходов (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Объём доходов (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
Налоговые доходы	52 405 736,0	76,0	60 605 503,4	71,1
Неналоговые доходы	2 970 886,2	4,3	2 972 215,1	3,5
Безвозмездные поступления	13 557 703,4	19,7	21 682 492,0	25,4
Всего доходов	68 934 325,6	100,0	85 260 210,5	100,0

Наибольшую долю в доходах консолидированного бюджета имеют налоговые и неналоговые доходы – 74,6 %, что на 5,7 п.п. меньше уровня 2017 года.

В 2018 году поступления налоговых доходов составили 60 605 503,4 тыс. руб., что больше объёма налоговых поступлений за 2017 год на 8 199 767,40 тыс. руб., или на 15,6 %.

В налоговых доходах консолидированного бюджета поступления налога на доходы физических лиц составляют 22 071 660,6 тыс. руб., или 36,4 % общего объёма налоговых доходов, акцизов – 10 283 479,3 тыс. руб., или 17,0 %, налога на прибыль организаций – 16 567 494,3 тыс. руб., или 27,3 %, имущественных налогов – 7 893 792,7 тыс. руб., или 13,0 %. В структуре налоговых доходов в 2018 году отмечены незначительные изменения:

сокращение удельного веса налога на доходы физических лиц (с 37,1 % в 2017 году до 36,4 % в 2018 году);

сокращение удельного веса акцизов (с 18,2 % в 2017 году до 17,0 % в 2018 году);

увеличение удельного веса налога на прибыль организаций (с 26,1 % в 2017 году до 27,3 % в 2018 году);

увеличение удельного веса имущественных налогов (с 12,5 % в 2017 году до 13,0 % в 2018 году).

Основным налоговым доходом, формирующим доходную часть бюджетов городских округов, муниципальных районов и городских поселений, остается налог на доходы физических лиц. Его доля в налоговых доходах бюджетов городских округов составила 45,8 %, в бюджетах муниципальных районов – 74,9 %, в бюджетах городских поселений – 44,3 %.

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 2018 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 № 278-ОЗ.

Таблица 19

Поступление НДФЛ	Сумма (тыс. руб.)	Доля поступлений (%)
Консолидированный бюджет	22 071 660,6	100,0
Местные бюджеты	6 972 221,5	31,6
Областной бюджет	15 099 439,1	68,4

В 2018 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 31,6 % доходов консолидированного бюджета Калужской области от налога на доходы физических лиц.

Требование пункта 3 статьи 58 БК РФ выполняется.

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, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами (далее – акцизы на топливо), на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлены п. 2 ст. 3 Закона № 278-ОЗ (согласно приложению № 3 к Закону № 278-ОЗ).

Таблица 20

Поступление доходов	Сумма (тыс. руб.)	Доля поступлений (%)
Консолидированный бюджет	3 089 724,1	100,0
Местные бюджеты	308 972,4	10,0
Областной бюджет	2 780 751,7	90,0

В 2018 году акцизы на топливо поступили в консолидированный бюджет в сумме 3 089 724,1 тыс. руб., в том числе 308 972,4 тыс. руб. (10 %) – в местные бюджеты.

Требование пункта 3.1 статьи 58 БК РФ выполняется.

Доходы от местных налогов (земельный налог и налог на имущество физических лиц) составляют 12,0 % (1 540 302,2 тыс. руб.) общих поступлений налоговых доходов в бюджеты муниципальных образований. Для бюджетов сельских поселений данные налоговые поступления составляют 75,5 % общего объема налоговых доходов.

В 2018 году поступления неналоговых доходов консолидированного бюджета составили 2 972 215,1 тыс. руб., что на 1 328,9 тыс. руб., или на 0,04 % больше объема неналоговых поступлений в 2017 году.

В неналоговых доходах консолидированного бюджета поступления доходов от: штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 995 373,2 тыс. руб., или 33,5 % неналоговых доходов;

использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 903 747,5 тыс. руб., или 30,4 % неналоговых доходов;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 445 417,6 тыс. руб., или 15,0 % неналоговых доходов;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 391 688,2 тыс. руб., или 13,2 % неналоговых доходов;

поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 208 191,1 тыс. руб., или 7,0 % неналоговых доходов.

Объем предоставленных безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней местным бюджетам составил 25 598 563,8 тыс. руб. Доля безвозмездных поступлений в доходах местных бюджетов составила 63,6 %.

Пояснения об исполнении доходов консолидированного бюджета в 2018 году представлены на стр. 524 пояснительной записки к отчету.

6.2. Расходы консолидированного бюджета

Расходы консолидированного бюджета Калужской области за 2018 год составили 73 733 566,1 тыс. руб., что на 5 800 035,1 тыс. руб., или на 8,5 % больше расходов 2017 года в сумме 67 933 531,0 тыс. руб. Расходы консолидированного бюджета представлены в таблице 21.

Таблица 21

Расходы по разделам бюджетной классификации расходов	Исполнение консолидированного бюджета за 2017 год		Исполнение консолидированного бюджета за 2018 год		Изменение	
	Объём расходов (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Объём расходов (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Объём расходов (тыс. руб.)	Темп роста (%)
Общегосударственные вопросы	3 821 530,8	5,6	4 720 875,8	6,4	899 345,0	123,5
Национальная оборона	22 997,0	менее 0,1%	25 985,7	менее 0,1%	2 988,7	113,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	505 606,2	0,7	574 770,3	0,8	69 164,1	113,7
Национальная экономика	20 454 424,8	30,1	18 355 488,4	24,9	-2 098 936,4	89,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	6 714 010,2	9,9	7 515 190,5	10,2	801 180,3	111,9
Охрана окружающей среды	34 881,6	0,1	47 708,9	0,1	12 827,3	136,8
Образование	15 379 001,4	22,6	17 789 920,0	24,1	2 410 918,6	115,7
Культура, кинематография	2 096 471,2	3,1	2 625 579,6	3,6	529 108,4	125,2
Здравоохранение	4 096 274,4	6,0	5 860 677,1	7,9	1 764 402,7	143,1
Социальная политика	12 610 740,8	18,6	13 060 778,4	17,7	450 037,6	103,6
Физическая культура и спорт	1 527 508,5	2,2	2 541 603,1	3,4	1 014 094,6	166,4
Средства массовой информации	391 429,3	0,6	385 615,0	0,5	-5 814,3	98,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	278 654,7	0,4	229 373,5	0,3	-49 281,2	82,3
Итого	67 933 531,0	100,0	73 733 566,1	100,0	5 800 035,1	108,5

Наибольшую долю в расходах консолидированного бюджета составляют следующие разделы:

- «Национальная экономика» – 24,9 % (18 355 488,4 тыс. руб.), снижение относительно 2017 года на 10,3 %;

- «Образование» – 24,1 % (17 789 920,0 тыс. руб.), рост относительно 2017 года на 15,7 %;

- «Социальная политика» – 17,7 % (13 060 778,4 тыс. руб.), рост относительно 2017 года на 3,6 %.

Наименьшую долю в расходах консолидированного бюджета составляют следующие разделы:

- «Национальная оборона» – менее 0,1 % (25 985,7 тыс. руб.), рост относительно 2017 года на 13,0 %;

- «Охрана окружающей среды» – 0,1 % (47 708,9 тыс. руб.), рост относительно 2017 года на 36,8 %.

Расходы на социальную сферу в 2018 году составили 41 878,6 млн руб. Доля расходов на социальную сферу составила 56,8 % общего объема расходов, темп роста социальных расходов к уровню 2017 года составляет 117,3 %.

Удельный вес расходов, реализуемых программно-целевым методом, в общем объеме расходов консолидированного бюджета области за 2018 год составил 93,3 %.

6.3. Консолидированный бюджет исполнен с профицитом на общую сумму 11 526 644,5 тыс. руб., что на 13 743 416,5 тыс. руб. превышает прогнозный показатель дефицита бюджета на 2018 год (2 216 772,0 тыс. руб.). По сравнению с 2017 годом наблюдается рост профицита бюджета на 10 525 849,9 тыс. руб. (1 000 794,6 тыс. руб. в 2017 году)

Общий объем долга Калужской области и муниципальных образований на 1 января 2019 года составил 32 519 507,9 тыс. руб. (30 790 408,3 тыс. руб. – заимствования и 1 729 099,6 тыс. руб. – гарантии) и уменьшился по сравнению с 1 января 2018 года (34 044 780,9 тыс. руб.) на 1 525 273,0 тыс. руб., или на 4,5 %.

По итогам 2018 года объем долговых обязательств области составил 51,1 % объема налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета области за 2018 год.

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. Полнота и достоверность представленной для внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств. Показатели отчетности соответствуют данным, представленным в отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год.

7.3. Анализ показателей социально-экономического развития Калужской области за 2018 год показал, что по ряду из них имеются существенные отклонения от прогнозных значений, учтенных при формировании проекта областного бюджета на 2018 год.

В 2018 году в различных сферах экономической деятельности отмечалась разнонаправленная динамика. Фактические данные по большинству показателей оказались выше прогнозных. Вместе с тем в части показателей уровня жизни населения отмечается снижение реальных располагаемых денежных доходов населения, хотя в прогнозе ожидался их рост.

7.4. Доходы областного бюджета за 2018 год исполнены в объеме 70 615,9 млн руб., или на 105,4 % к показателю, утверждённому законодательно.

Расходы областного бюджета за 2018 год исполнены в объеме 61 939,7 млн руб.,

или на 93,1 % к показателю, утверждённому законодательно, и 91,3 % относительно уточнённой бюджетной росписи расходов.

По итогам исполнения областного бюджета за 2018 год сложился профицит в объёме 8 676,2 млн руб.

7.5. В 2018 году доля расходов областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий целевых программ, в общем объёме расходов областного бюджета составила 97,7 %.

7.6. Государственный внутренний долг Калужской области по состоянию на 01.01.2019 составил 28 743 998,3 тыс. руб., что на 3 434 044,0 тыс. руб. (10,7 %) меньше предельного объёма государственного долга Калужской области, установленного законодательно.

Основную часть в структуре госдолга составили кредиты, полученные из федерального бюджета – 28 377 998,3 тыс. руб., или 98,7 %. Государственные гарантии составляют 366 000,0 тыс. руб., или 1,3 %.

7.7. Объём государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2019 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.

Заместитель председателя

А.В. Волошина