



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 I квартал 2020 года», утверждённый
постановлением Правительства Калужской области от 28.05.2020 № 412
(далее – отчёт)**

I Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Палата) на отчёт об исполнении областного бюджета за I квартал 2020 года (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьёй 9 Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калужской области.

1.2. Заключение содержит анализ макроэкономических условий исполнения областного бюджета в январе-марте 2020 года, анализ исполнения доходных и расходных статей областного бюджета.

1.3. Анализ проводился методом сравнения показателей исполнения областного бюджета за I квартал 2020 года, представленных в отчёте об исполнении областного бюджета:

- с показателями, утверждёнными Законом Калужской области от 05.12.2019 № 535-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон об областном бюджете, Закон № 535-ОЗ);

- с показателями уточнённой сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2020 год;

- с отдельными показателями исполнения областного бюджета за аналогичный период 2019 года.

1.4. В отчетном периоде исполнение областного бюджета осуществлялось в соответствии с постановлением Губернатора Калужской области от 24.12.2019 № 578 «О реализации Закона Калужской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

1.5. При подготовке заключения также использованы:

- отчёты об исполнении консолидированного бюджета Калужской области по состоянию на 01.02.2020, 01.03.2020, 01.04.2020, представленные на официальном сайте Федерального казначейства (www.roskazna.ru);

- информация территориального органа Федеральной службы государственной статистики о социально-экономическом положении Калужской области в январе-марте 2020 года;

- информация министерства финансов Калужской области (вх. КСП от 10.06.2020 № 11-0223);

- информация министерства сельского хозяйства Калужской области (вх. КСП от 10.06.2020 № 11-0222, от 17.06.2020 № 11-0244);

- информация министерства образования и науки Калужской области (вх. КСП от 11.06.2020 № 11-0226);

- информация министерства природных ресурсов и экологии Калужской области (вх. КСП от 16.06.2020 № 11-0234);

- информация министерства дорожного хозяйства Калужской области (вх. КСП от 05.06.2020 № 11-0219, от 10.06.2020 № 11-0224);

- информация министерства цифрового развития Калужской области (вх. КСП от 11.06.2020 № 11-0225);

- информация министерства труда и социальной защиты Калужской области (вх. КСП от 16.06.2020 № 11-0236);

- информация министерства экономического развития Калужской области (вх. КСП от 16.06.2020 № 11-0237);

- информация министерства здравоохранения Калужской области (вх. КСП от 16.06.2020 № 11-0235);

- информация министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (вх. КСП от 11.06.2020 № 11-0228).

II Анализ основных социально-экономических показателей области

Индекс промышленного производства в январе-марте 2020 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года составил 100,7 % (в январе-марте 2019 года относительно января-марта 2018 года – 106,8 %):

- по добывающим производствам – 137,1 %;

- по обрабатывающим производствам – 101,5 %;

- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – 87,5 %;

- водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений – 91,3 %.

Индекс сельскохозяйственного производства в сопоставимых ценах в январе-марте 2020 года составил 115,8 % к аналогичному периоду 2019 года.

В январе-марте 2020 года объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», снизился по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 15,0 %, его стоимость составила 8 228,3 млн руб. Ввод жилых домов в I квартале 2020 года составил 158,8 тыс. кв. м общей площади жилых помещений (109,7 % к I кварталу 2019 года).

За I квартал 2020 года сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций (без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых

и бюджетных организаций) по оперативным данным Калугастата в действующих ценах составил 1 305,9 млн руб., что в 9,3 раза меньше, чем в аналогичном периоде 2019 года. В общем числе обследованных организаций доля прибыльных организаций составляет 60,0 %, сумма прибыли которых в I квартале 2020 года составила 18 979,8 млн руб.; сумма убытка убыточных организаций составила 17 673,9 млн руб.

В январе-марте 2020 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года рост оборота розничной торговли и объема платных услуг населению составил 102,2 % и 97,6 % соответственно.

Номинальная начисленная средняя заработная плата одного работника по оценке Калугастата в январе-марте 2020 года составила 40 000 руб., что на 4,1 % больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

На конец марта 2020 года численность не занятых трудовой деятельностью граждан, состоящих на учете в органах службы занятости населения, составляет 3,9 тыс. чел., из них безработных – 2,3 тыс. чел., что на 0,6 тыс. чел. меньше показателя на конец марта 2019 года. Уровень зарегистрированной безработицы на конец марта 2020 года составил 0,4 %.

Индекс потребительских цен в марте 2019 года по сравнению с декабрем 2019 года составил 101,3 %, что на 2,7 п.п. меньше среднегодового индекса потребительских цен, предусмотренного базовым вариантом прогноза на 2020 год, утвержденным постановлением Правительства Калужской области от 27.08.2019 № 535.

В марте 2020 года по сравнению с декабрем 2019 года рост потребительских цен на продовольственные товары составил 102,1 %, на непродовольственные товары – 100,9 %, на услуги – 100,9 %, индекс цен производителей промышленных товаров составил 100,2 %, на реализованную сельскохозяйственную продукцию – 100,4 %.

III Анализ исполнения областного бюджета за I квартал 2020 года

3.1. Основные характеристики исполнения областного бюджета за I квартал 2020 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	Утверждено Законом № 535-ОЗ	Исполнение за I квартал 2020 года (млн руб.)	% исполнения Закона № 535-ОЗ	Темп роста к 2019 году (%)
Доходы	69 350,4	15 345,5	22,1	118,0
Расходы	72 299,6	12 266,0	17,0	115,6
Дефицит (-), профицит (+)	- 2 949,2	+ 3 079,5	-	-

За I квартал 2020 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 3 079,5 млн руб.

3.2. Динамика исполнения доходов областного бюджета за I квартал 2019 и 2020 годов представлена в таблице 2.

Таблица 2

Показатель	I квартал 2019 года (млн руб.)	В % к итогу	I квартал 2020 года (млн руб.)	В % к итогу	Отклонение (гр. 4-гр. 2) (млн руб.)	Темп роста/ снижения (%)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, всего, из них:	13 008,1	100,0	15 345,5	100,0	2 337,4	118,0
налоговые и неналоговые доходы	11 964,7	92,0	13 066,5	85,1	1 101,8	109,2
безвозмездные поступления	1 043,4	8,0	2 279,0	14,9	1 235,6	рост в 2,2 раза

В структуре доходов областного бюджета за I квартал 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась на 6,9 п.п. Настолько же, соответственно, увеличилась доля безвозмездных поступлений.

3.3. Динамика исполнения расходов областного бюджета за I квартал 2019 и 2020 годов представлена в таблице 3.

Таблица 3

Показатель	I квартал 2019 года (млн руб.)	В % к итогу	I квартал 2020 года (млн руб.)	В % к итогу	Отклонение (гр. 4-гр. 2) (млн руб.)	Темп роста/ снижения (%)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы – всего, из них:	10 611,9	100,0	12 266,0	100,0	1 654,1	115,6
расходы в рамках целевых программ	10 351,0	97,5	11 976,5	97,6	1 625,5	115,7

Расходы областного бюджета за I квартал 2020 года увеличились по сравнению с расходами за аналогичный период 2019 года на 15,6 %. Увеличение расходов на реализацию мероприятий целевых программ составило 15,7 %, их доля в структуре расходов выросла на 0,1 п.п.

3.4. Исполнение доходов областного бюджета составило **15 345 476,4 тыс. руб.**, или 22,1 % законодательно утвержденного показателя.

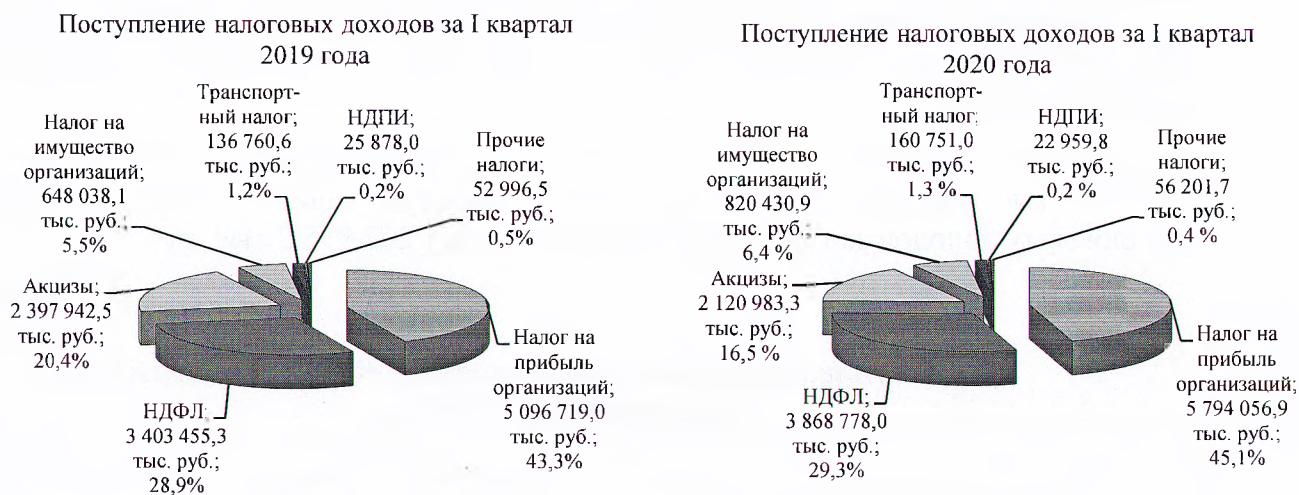
За I квартал 2020 года доходы областного бюджета относительно I квартала 2019 года увеличились на 2 337 354,0 тыс. руб., или на 18,0 %.

3.4.1. В структуре доходов областного бюджета наибольшую долю имеют налоговые доходы (83,7 %) и безвозмездные поступления (14,9 %). Неналоговые доходы составили 1,4 % объёма доходов. В таблице 4 показано исполнение областного бюджета по группам доходов за I квартал 2019 и 2020 годов.

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование	Исполнение доходов за I квартал 2019 года	Исполнение доходов за I квартал 2020 года	Изменение исполнения доходов за I квартал 2020 г. к I кварталу 2019 г.	Темп роста (сниж.) (%)
Доходы областного бюджета, всего	13 008 122,4	15 345 476,4	2 337 354,0	118,0
в том числе по группам:				
налоговые доходы	11 761 790,0	12 844 161,5	1 082 371,5	109,2
неналоговые доходы	202 935,2	222 327,4	19 392,2	109,6
безвозмездные поступления	1 043 397,2	2 278 987,5	1 235 590,3	218,4

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет за I квартал 2018-2020 годов представлена в **приложении 1** к заключению.



3.4.2. Поступление налоговых доходов в I квартале 2020 года составило 12 844 161,5 тыс. руб., что больше объема поступивших налоговых доходов в I квартале 2019 года на 1 082 371,5 тыс. руб., или на 9,2 %.

За I квартал 2020 года в структуре налоговых доходов наибольшую долю имеют поступления:

- налога на прибыль организаций – 5 794 056,9 тыс. руб. (45,1 %);
- налога на доходы физических лиц – 3 868 778,0 тыс. руб. (30,1 %);
- акцизов по подакцизным товарам – 2 120 983,3 тыс. руб. (16,5 %);
- налога на имущество организаций – 820 430,9 тыс. руб. (6,4 %).

Поступления от указанных налогов формируют 98,1 % общего объема налоговых поступлений областного бюджета.

В структуре налоговых доходов отмечаются следующие изменения:

- рост доли налога на прибыль организаций на 1,8 п.п. (с 43,3 % до 45,1 %);
- рост доли НДФЛ на 0,4 п.п. (с 28,9 % до 29,3 %);
- снижение доли акцизов на 3,9 п.п. (с 20,4 % до 16,5 %);
- рост доли налога на имущество организаций на 0,9 п.п. (с 5,5 % до 6,4 %).

За I квартал 2020 года, в сравнении с показателями налоговых поступлений за I квартал 2019 года, увеличился объем поступлений следующих налогов:

- налога на прибыль организаций – на 697 337,9 тыс. руб. (13,7 %);
- налога на доходы физических лиц – на 465 322,7 тыс. руб. (13,7 %);
- налога на имущество организаций – на 172 392,8 тыс. руб. (26,6 %);
- транспортного налога – на 23 990,3 тыс. руб. (17,5 %).

По сравнению с I кварталом 2019 года произошло снижение поступлений:

- налога на добычу полезных ископаемых на 2 918,3 тыс. руб. (11,3 %).
- акцизов – на 276 959,2 тыс. руб. (11,5 %);

Согласно информации, представленной в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за I квартал 2020 года, снижение поступлений налога на добычу полезных ископаемых связано с возвратом переплаты по уточненным декларациям за 2019 год отдельным недропользователям, снижение доходов по акцизам по подакцизным товарам связано со снижением реализации пива.

Пояснение причин, оказавших влияние на поступление налоговых доходов в областной бюджет в I квартале 2020 года, приведено на стр. 521-522 пояснительной записки к отчету.

3.4.3. За I квартал 2020 года объем **неналоговых** доходов составил 222 327,4 тыс. руб., что больше на 19 392,2 тыс. руб., или на 9,6 %, поступлений неналоговых доходов за I квартал 2019 года в сумме 202 935,2 тыс. руб.

Таблица 5
(тыс. руб.)

**Поступление неналоговых доходов в областной бюджет за
I квартал 2019-2020 гг.**

Наименование неналоговых доходов	I квартал 2019 года	I квартал 2020 года	Изменение	Темп роста (сниж.) (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14 729,8	22 641,4	7 911,6	рост в 1,5 раза
Платежи при пользовании природными ресурсами	50 940,2	27 842,9	- 23 097,3	54,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9 998,1	9 492,6	- 505,5	94,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	221,0	5 915,8	5 694,8	рост в 26,8 раз
Административные платежи и сборы	93,4	0,0	-93,4	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	117 589,5	95 147,8	- 22 441,7	80,9
Прочие неналоговые доходы	9 363,2	61 286,9	51 923,7	рост в 6,5 раз
ВСЕГО	202 935,2	222 327,4	19 392,2	109,6

Пояснение причин, оказавших влияние на поступление неналоговых доходов в областной бюджет за I квартал 2020 года, приведено на стр. 522 пояснительной записки к отчету.

Снижение поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба на 22 441,7 тыс. руб., или на 19,1 %, в основном связано с уменьшением количества выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения.

Поступление доходов от платежей при пользовании природными ресурсами ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 23 097,3 тыс. руб., или на 45,3 %, по следующим причинам:

- поступление платы за использование лесов снизилось на 33,3 %, в связи с расторжением договоров аренды лесных участков;
- поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду сократились в связи с передачей с 1 января 2020 года данного вида доходов в местные бюджеты.

3.4.4. Приложением № 8 к Закону об областном бюджете утверждены объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (12 811 050,8 тыс. руб.). Общий объем

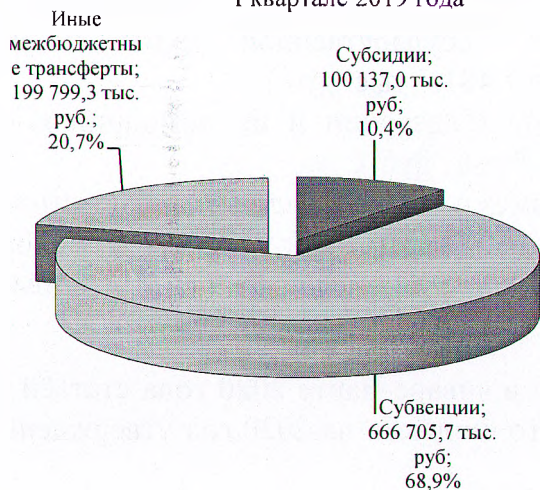
безвозмездных поступлений за I квартал 2020 года с учётом возвратов неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов составил **2 278 987,5 тыс. руб.**

В I квартале 2020 года поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (поступления из федерального бюджета и бюджетов других уровней) в областной бюджет составили **3 834 202,9 тыс. руб.**, что составляет 25,7 % законодательно утвержденного объема, в том числе:

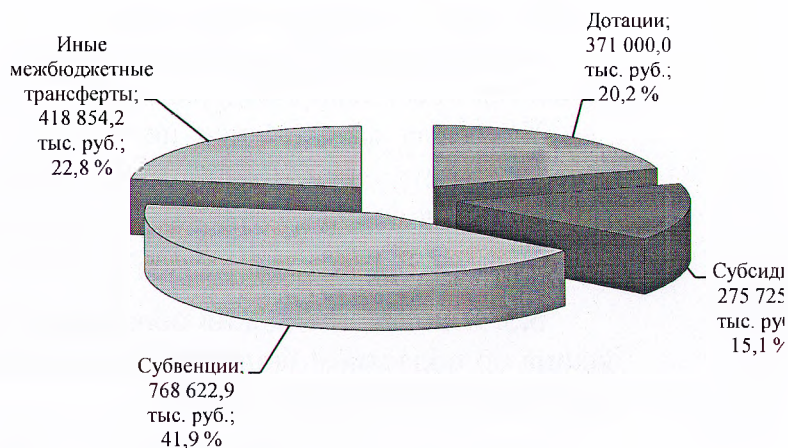
- из федерального бюджета – 1 834 202,9 тыс. руб.;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации – 2 000 000 тыс. руб.

Безвозмездные поступления из федерального бюджета получены в виде субсидий – 275 725,8 тыс. руб., субвенций – 768 622,9 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов – 418 854,2 тыс. руб., дотации на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией – 371 000,0 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета в областной бюджет в I квартале 2019 года



Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета в областной бюджет в I квартале 2020 года



Исполнение плана поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в областной бюджет за I квартал 2020 года представлено в **приложении 2** к заключению.

Доходы областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из местных бюджетов составили 63 089,0 тыс. руб.

От государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» поступило 172 900,0 тыс. руб.

Возвращено в федеральный бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму **1 791 208,2 тыс. руб.**, из них:

- 1 748 654,5 тыс. руб. – министерством дорожного хозяйства Калужской области;
- 26 854,0 тыс. руб. – министерством образования и науки Калужской области;

13 115,8 тыс. руб. – министерством труда и социальной защиты Калужской области;

1 537,4 тыс. руб. – министерством финансов Калужской области;

372,7 тыс. руб. – министерством сельского хозяйства Калужской области;

279,0 тыс. руб. – министерством природных ресурсов Калужской области;

276,7 тыс. руб. – министерством здравоохранения Калужской области;

110,4 тыс. руб. – министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области;

7,8 тыс. руб. – службой по организационному обеспечению деятельности мировых судей Калужской области.

3.4.5. Из 60 субсидий, планируемых к поступлению из федерального бюджета в сумме 7 495 337,5 тыс. руб., в бюджет области по состоянию на 01.04.2020 поступило 11 субсидий в общей сумме 275 725,8 тыс. руб.

В Законе об областном бюджете не учтено поступление:

- дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией (поступило 371 000,0 тыс. руб.);

- иных межбюджетных трансфертов:

на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах (поступило 1 481,9 тыс. руб.);

на обеспечение деятельности членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации (поступило 736,5 тыс. руб.).

Учитывая фактическое поступление безвозмездных поступлений в областной бюджет, Контрольно-счётная палата Калужской области предлагает при очередном уточнении бюджета Калужской области скорректировать показатели безвозмездных поступлений в бюджет Калужской области.

3.5. В ходе исполнения областного бюджета в январе-марте 2020 года статьёй 1 Закона об областном бюджете расходы областного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 72 299 644,1 тыс. руб.

В отчетном периоде изменения в Закон об областном бюджете не вносились.

Бюджетной росписью расходов с учетом изменений расходы областного бюджета на 2020 год установлены в сумме 75 041 838,4 тыс. руб., что на 2 742 194,3 тыс. руб. (3,8 %) больше общего объема расходов, установленного статьёй 1 Закона об областном бюджете.

Показатели расходов областного бюджета в бюджетной росписи расходов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлены в **приложении 3** к заключению.

Наибольшее увеличение бюджетной росписи расходов отмечено по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

министерство дорожного хозяйства Калужской области – 2 624 724,2 тыс. руб., или 41,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство экономического развития Калужской области – 411 326,5 тыс. руб., или 9,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство здравоохранения Калужской области – 362 010,0 тыс. руб., или 3,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – 228 616,6 тыс. руб., или 2,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство природных ресурсов и экологии Калужской области – 171 872,4 тыс. руб., или 22,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство конкурентной политики Калужской области – 84 040,6 тыс. руб., или 42,0 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство образования и науки Калужской области – 62 813,9 тыс. руб., или 0,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ.

3.6. Расходы областного бюджета за I квартал 2020 года составили 12 266 013,7 тыс. руб., или 17,0 % законодательно утверждённого показателя, что на 1 654 150,0 тыс. руб. больше расходов за аналогичный период прошлого года (темп роста – 115,6 % к I кварталу 2019 года).

По отношению к уточнённой бюджетной росписи расходов исполнение составило 16,3 %.

Исполнение расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлено в **приложении 4** к заключению.

3.7. Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** составило 373 190,9 тыс. руб., или 7,1 % показателя, утвержденного законодательно, и 14,6 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу **02 «Национальная оборона»** составило 7 195,6 тыс. руб., или 22,7 % показателя, утвержденного законодательно и установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составило 126 357,6 тыс. руб., или 27,4 % показателя, утвержденного законодательно, и 27,3 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу **04 «Национальная экономика»** составило 2 353 429,9 тыс. руб., или 15,1 % показателя, утвержденного законодательно, и 12,6 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составило 63 917,4 тыс. руб., или 1,5 % показателя, утвержденного законодательно, и 1,4 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** составило 11 737,8 тыс. руб., или 8,6 % показателя, утвержденного законодательно, и 5,3 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **07 «Образование»** составило 3 039 450,3 тыс. руб., или 17,7 % показателя, утвержденного законодательно и установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу **08 «Культура, кинематография»** составило 197 171,8 тыс. руб., или 19,1 % показателя, утвержденного законодательно, и 18,5 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **09 «Здравоохранение»** составило 1 422 046,5 тыс. руб., или 22,4 % показателя, утвержденного законодательно, и 21,2 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **10 «Социальная политика»** составило 3 680 896,5 тыс. руб., или 25,0 % показателя, утвержденного законодательно, и 24,8 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** составило 326 994,4 тыс. руб., или 8,6 % показателя, утвержденного законодательно, и 8,7 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **12 «Средства массовой информации»** составило 98 270,9 тыс. руб., или 24,2 % показателя, утвержденного законодательно, и 23,9 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составило 0,0 тыс. руб. (бюджетные ассигнования в соответствии с Законом об областном бюджете и уточненной бюджетной росписью расходов составляют 26 823,1 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составило 565 354,2 тыс. руб., или 18,3 % показателя, утвержденного законодательно, и 12,3 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

За I квартал 2020 года наибольшую долю (90,2 % общего объема, или 11 061 177,4 тыс. руб.) составили расходы по следующим разделам:

– «Социальная политика»	– 30,0 % (3 680 896,5 тыс. руб.);
– «Образование»	– 24,8 % (3 039 450,3 тыс. руб.);
– «Национальная экономика»	– 19,2 % (2 353 429,9 тыс. руб.);
– «Здравоохранение»	– 11,6 % (1 422 046,5 тыс. руб.);
– «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»	– 4,6 % (565 354,2 тыс. руб.).

3.8. В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2020 год (приложение № 11 к Закону об областном бюджете) исполнение расходов областного бюджета I квартал 2020 года осуществляли 32 главных распорядителя средств областного бюджета.

За I квартал 2020 года наибольшую долю (85,7 % общего объема, или 10 514 829,0 тыс. руб.) составили расходы по следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

– министерство образования и науки Калужской области – 24,3 % (2 984 412,9 тыс. руб.);

– министерство труда и социальной защиты Калужской области – 22,0 % (2 700 836,6 тыс. руб.);

– министерство здравоохранения Калужской области – 20,0 % (2 448 533,2 тыс. руб.);

– министерство экономического развития Калужской области – 7,7 % (947 419,7 тыс. руб.);

– министерство дорожного хозяйства – 6,6 % (808 099,7 тыс. руб.);

– министерство финансов Калужской области – 5,1 % (625 526,9 тыс. руб.).

Информация об исполнении областного бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в **приложении 5** к заключению.

3.9. Сведения об исполнении расходов по видам расходов бюджетной классификации за I квартал 2020 года представлены в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. руб.)

Вид расходов	Наименование	Утверждено Законом № 535-ОЗ	Утверждено уточнённой бюджетной росписью расходов	Исполнено	% исполнения	
					к Закону № 535-ОЗ	к уточнённой бюджетной росписи
	Всего расходов	72 299 644,1	75 041 838,4	12 266,13,7	17,0	16,4
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	4 274 633,1	4 336 138,2	1 034 252,6	24,2	23,9/8
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	6 957 321,5	7 830 431,8	698 311,0	10,0	8,9
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	6 872 388,0	6 879 746,9	1 852 484,4	27,0	26,9
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	5 777 461,1	6 434 798,7	1 038 739,4	18,0	16,1
500	Межбюджетные трансферты	28 847 099,3	31 924 877,5	5 180 175,6	18,0	16,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	11 172 568,7	11 999 231,8	2 085 621,8	18,7	17,4
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	26 823,1	26 823,1	0,0	0,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования, из них:	8 371 349,3	5 609 790,4	376 429,9	4,5	6,7
810	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг	4 734 293,1	4 062 947,1	370 124,0	7,8	9,1
830	Исполнение судебных актов	3 000	4 112,0	213 388,1	32,1	23,4
840	Исполнение государственных (муниципальных) гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу	638 000	364 000	0,0	0,0	0,0
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	12 612,7	620 820,0	5 291,6	42,0	0,9
870	Резервные средства	2 866 428,5	415 155,3	0,0	0,0	0,0
880	Специальные расходы	117 015,0	142 756,0	50	менее 0,1 %	менее 0,1 %

Анализ расходов областного бюджета по видам расходов бюджетной классификации показал следующее.

Наибольшую долю в общем объёме кассовых расходов областного бюджета за I квартал 2020 года составили расходы на предоставление межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы РФ – 42,2 % (5 180 175,6 тыс. руб.), на предоставление субсидий бюджетным, автономным

учреждениям и иным некоммерческим организациям – 17 % (2 085 621,8 тыс. руб.), на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 15,1 % (1 852 484,4 тыс. руб.).

3.10. В ходе исполнения областного бюджета в январе-марте 2020 года Законом об областном бюджете на реализацию **программных мероприятий предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 68 663 116,5 тыс. руб.**, из них:

- 63 567 047,8 тыс. руб. – на 30 государственных программ Калужской области;
- 5 096 068,7 тыс. руб. – на 17 ведомственных целевых программ.

Бюджетные ассигнования в соответствии с уточнённой бюджетной росписью расходов увеличились более чем на 30 % относительно утвержденных Законом об областном бюджете на реализацию следующих государственных программ Калужской области:

- «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области» – на 30,0 % (с 424 914,2 тыс. руб. до 552 439,2 тыс. руб.);
- «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» – на 41,1 % (с 6 387 499,8 тыс. руб. до 9 010 763,6 тыс. руб.);
- «Управление имуществом комплексом Калужской области» – на 54,7 % (с 219 244,9 тыс. руб. до 339 125,7 тыс. руб.).

На реализацию ведомственной целевой программы «Совершенствование системы управления общественными финансами Калужской области» уточнённой бюджетной росписью расходов предусмотрено увеличение расходов на 22,0 % в сумме 850 923,1 тыс. руб.

На реализацию государственной программы «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие в Калужской области» уточнённой бюджетной росписью расходов предусмотрено уменьшение расходов на 20,8 % в сумме 2 000,0 тыс. руб.

На реализацию ведомственной целевой программы «Охрана объектов животного мира и водных биологических ресурсов в Калужской области» уточнённой бюджетной росписью расходов предусмотрено уменьшение расходов на 83,0 % в сумме 24 042,2 тыс. руб.

Информация об отклонении бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию целевых программ в I квартале 2020 года в соответствии с уточнённой бюджетной росписью, от утверждённых законом о бюджете и утверждённых в паспортах программ, представлена в **приложении 6** к заключению.

Кассовое исполнение расходов по программам за январь-март 2020 года сложилось в сумме 11 976 458,5 тыс. руб., что составило 17,4 % утверждённого Законом об областном бюджете показателя, и 16,3 % утвержденного показателя в соответствии с уточненной бюджетной росписью (**приложение 7** к заключению). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объём расходов увеличился на 1 625 449,3 тыс. руб., или на 15,7 %.

В отчётном периоде **не производились расходы на реализацию четырех государственных программ и семи ведомственных целевых программ:**

- ГП «Поддержка развития российского казачества на территории Калужской области» (Законом об областном бюджете и уточнённой бюджетной росписью утверждено 500,0 тыс. руб.);

- ГП «Развитие рынка газомоторного топлива в Калужской области» (Законом об областном бюджете и уточнённой бюджетной росписью утверждено 60,0 тыс. руб.);

- ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов в Калужской области» (Законом об областном бюджете и уточнённой бюджетной росписью утверждено 150 398,0 тыс. руб.);

- ГП «Формирование современной городской среды в Калужской области» (Законом об областном бюджете и уточнённой бюджетной росписью утверждено 411 809,9 тыс. руб.);

- ВЦП «Лучшая муниципальная практика» (Законом об областном бюджете и уточнённой бюджетной росписью утверждено 10 000,0 тыс. руб.);

- ВЦП «Развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации в Калужской области» (Законом об областном бюджете и уточнённой бюджетной росписью утверждено 1 000,0 тыс. руб.);

- ВЦП «Предотвращение заноса и распространения вируса африканской чумы свиней на территории Калужской области» (Законом об областном бюджете и уточнённой бюджетной росписью утверждено 1 000,0 тыс. руб.);

- ВЦП «Создание 100 роботизированных молочных ферм в Калужской области» (Законом об областном бюджете и уточнённой бюджетной росписью утверждено 84 080,3 тыс. руб.);

- ВЦП «Развитие потребительской кооперации в Калужской области» (Законом об областном бюджете и уточнённой бюджетной росписью утверждено 25 260,0 тыс. руб.);

- ВЦП «Развитие территориального общественного самоуправления в Калужской области» (Законом об областном бюджете и уточнённой бюджетной росписью утверждено 22 200,0 тыс. руб.);

- ВЦП «Развитие питомниководства плодово-ягодных культур в Калужской области» (Законом об областном бюджете и уточнённой бюджетной росписью утверждено 16 744,0 тыс. руб.).

В отчётном периоде **исполнение не превысило 5 %** утверждённого Законом об областном бюджете показателя по четырем государственным программам и двум ведомственным целевым программам:

- ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» (исполнение составило 69 241,7 тыс. руб., или 1,7 % утверждённого плана в сумме 4 073 336,8 тыс. руб.);

- ГП «Охрана окружающей среды в Калужской области» (исполнение составило 38 132,6 тыс. руб., или 3,8 % утверждённого плана в сумме 995 429,0 тыс. руб.);

- ГП «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие в Калужской области» (исполнение составило 10,0 тыс. руб., или 0,1 % утверждённого плана в сумме 9 590,4 тыс. руб.);

- ГП «Комплексное развитие сельских территорий в Калужской области» (исполнение составило 150,0 тыс. руб., или 0,02 % утверждённого плана в сумме 606 380,8 тыс. руб.). Целевые показатели госпрограммы планируется выполнить в срок до 30 декабря 2020 года. В настоящее время выданы свидетельства на предоставление социальной выплаты на строительство (приобретение) жилья 23 сельским семьям, определены исполнители, ведутся работы по всем объектам, реализуемым в рамках мероприятий госпрограммы, завершены работы по 12 проектам благоустройства сельских территорий. Освоение средств областного бюджета по состоянию на 15.06.2020 составляет 49 257,4 тыс. руб.;

- ВЦП «Развитие государственной гражданской службы Калужской области» (исполнение составило 96,3 тыс. руб., или 4,4 % утверждённого плана в сумме 2 200,0 тыс. руб.);

- ВЦП «Развитие градостроительства Калужской области» (исполнение составило 4 059,7 тыс. руб., или 4,6 % утверждённого плана в сумме 89 035,9,0 тыс. руб.).

Согласно п. 15 раздела III Порядка принятия решения о разработке государственных программ Калужской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 17.07.2013 № 366, государственные программы Калужской области в трехмесячный срок должны быть приведены в соответствие с Законом об областном бюджете. Данная норма не выполняется в отношении **пяти государственных программ:**

- ГП «Развитие здравоохранения в Калужской области»;
- ГП «Доступная среда в Калужской области»;
- ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области»;
- ГП «Развитие рынка труда в Калужской области»;
- ГП «Развитие дорожного хозяйства Калужской области».

В нарушение п. 2.10 постановления Правительства Калужской области от 26.05.2008 № 210 «Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, финансируемых за счет средств областного бюджета» в трехмесячный срок не приведены в соответствие с Законом об областном бюджете **шесть ведомственных целевых программ:**

- ВЦП «Информационная и внутренняя политика Калужской области»;
- ВЦП «Жизнь ради детей»;
- ВЦП «Осуществление регионального государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калужской области»;
- ВЦП «Защита прав предпринимателей»;
- ВЦП «Организационное обеспечение деятельности мировых судей Калужской области»;
- ВЦП «Организация проведения на территории Калужской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных».

3.11. Исполнение областного бюджета по расходам на мероприятия в формате национальных и региональных проектов

3.11.1. Законом об областном бюджете на 2020 год предусмотрены **бюджетные ассигнования в размере 15 501 874,7 тыс. руб.** по 40 региональным проектам, которые реализуются во взаимодействии с 19 государственными программами Калужской области и 3 ведомственными программами в рамках 11 национальных проектов.

В соответствии с уточнённой бюджетной росписью расходов на 1 апреля 2020 года суммарный объем бюджетных ассигнований на реализацию 42 региональных проектов составил **17 729 977,5 тыс. руб.**

В ходе исполнения областного бюджета в январе-марте 2020 года Законом об областном бюджете на 2020 год не были утверждены бюджетные ассигнования по 2 региональным проектам:

- «Системные меры развития международной кооперации и экспорта» (объем бюджетных ассигнований в бюджетной росписи расходов – 50 000,0 тыс. руб.);
- «Поддержка семей, имеющих детей» (объем бюджетных ассигнований в бюджетной росписи расходов – 282,8 тыс. руб.).

Обобщенная информация об объемах бюджетных ассигнований на мероприятия, реализуемые в рамках региональных проектов, в разрезе видов расходов бюджета приведена в таблице 7.

Таблица 7
(тыс. руб.)

Вид расходов	Бюджетные ассигнования в соответствии с Законом № 535-ОЗ	Бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов	Доля каждого вида расходов		
			в бюджете	в росписи	
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 214 618,5	3 159 620,9	14,3	17,8
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	194 847,9	248 259,8	1,3	1,4
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 627 608,9	3 078 622,9	16,9	17,4
500	Межбюджетные трансферты	8 353 615,9	9 016 374,0	53,9	50,8
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2 044 596,4	2 161 512,8	13,2	12,2
800	Иные бюджетные ассигнования	66 587,1	65 587,1	0,4	0,4
Итого		15 501 874,7	17 729 977,5	100,0	100,0

Кассовое исполнение расходов на реализацию 13 региональных проектов в I квартале 2020 года составило 1 043 136,5 тыс. руб., или 6,7 % утвержденного Законом № 535-ОЗ показателя, и 5,9 % утвержденного показателя в соответствии с уточненной бюджетной росписью (приложение 8 к заключению).

По состоянию на 01.04.2020 кассовые расходы не осуществлялись по 29 региональным проектам.

3.11.2. По состоянию на 1 апреля 2020 года исполнение областного бюджета в разрезе национальных проектов следующее.

3.11.2.1. Национальный проект «Образование» реализуется в Калужской области в формате 6 региональных проектов.

На реализацию **регионального проекта «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»** Законом об областном бюджете предусмотрено 3 000,0 тыс. руб., уточненной бюджетной росписью – 40 100,0 тыс. руб., что в 13,4 раза больше утвержденного Законом об областном бюджете показателя. Исполнение расходов в отчетном периоде составило 2 667,0 тыс. руб., или 6,7 % уточненной бюджетной росписи расходов.

В I квартале 2020 года расходы не осуществлялись по 5 региональным проектам. Законом об областном бюджете и бюджетной росписью расходов на реализацию данных региональных проектов предусмотрено 2 539 084 тыс. руб. и 2 387 366,9 тыс. руб. соответственно.

По информации министерства образования и науки Калужской области, причины нулевого исполнения расходов в I квартале 2020 года следующие:

региональный проект «Поддержка семей, имеющих детей» (282,8 тыс. руб. в бюджетной росписи расходов) - 28.02.2020 заключено Соглашение № 073-15-2020-321 о предоставлении из федерального бюджета грантов в форме субсидий в соответствии с пунктом 4 статьи 78.1 БК РФ. Грант предоставлен ГАОУ ДПО КО «Калужский государственный институт развития образования»;

региональный проект «Современная школа» (2 057 147,8 тыс. руб. в бюджетной росписи расходов) - в соответствии с соглашением от 21.12.2019 № 073-09-2020-181 о предоставлении субсидий из федерального бюджета ФГАУ «Фонд новых форм развития образования» 28.02.2020 утвержден инфраструктурный лист на закупку оборудования; для создания материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей на 42 площадках проведены закупочные процедуры во II квартале 2020 года; поставка оборудования планируется с 1 по 20 июля 2020 года.

В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидий из федерального бюджета от 21.12.2019 № 073-09-2020-181 субсидия на реализацию мероприятия «Поддержка образования для детей с ограниченными возможностями здоровья. Обновление материально-технической базы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность исключительно по адаптированным основным общеобразовательным программам» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» направлена ГКОУ КО «Кировская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья», которым проводится работа по закупке специализированного оборудования в соответствии с утвержденным планом-графиком. В отчетном периоде контракты заключены на сумму 4 249,6 тыс. руб., оборудование в соответствии с заключенными контрактами поставлено на сумму 919,1 тыс. руб. Заключение других контрактов запланировано во II квартале 2020 года;

региональный проект «Социальная активность» (2 200,0 тыс. руб. в бюджетной росписи расходов) - в соответствии с Соглашением от 20.12.2019 с Министерством просвещения Российской Федерации запланировано приобретение (выкуп) объекта «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в г. Балабаново Боровского района». По состоянию на 10.06.2020 строительная готовность объекта составляет 86 %, ввод в эксплуатацию и передача его в муниципальную собственность запланированы на август 2020 года.

На III-IV кварталы 2020 года запланировано проведение конкурса по поддержке добровольческих (волонтерских) проектов и форума добровольцев Калужской области «Форум добра»; организация информационной и рекламной кампании на территории Калужской области, направленной на популяризацию добровольчества (волонтерства); оказание адресной поддержки добровольческих (волонтерских) инициатив на территории Калужской области;

региональный проект «Успех каждого ребенка» (244 436,9 тыс. руб. в бюджетной росписи расходов) – ФГАУ «Фонд новых форм развития образования» только в мае 2020 года утверждены инфраструктурные листы на закупку оборудования, которые необходимы для проведения конкурсных процедур закупки оборудования для детского технопарка «Кванториум» в г. Обнинске и мобильного

технопарк «Кванториум» (вновь организуемое структурное подразделение ГБУ КО «ОЦДОД им. Ю.А. Гагарина»). Планируемый срок поставки оборудования – конец III квартала 2020 года.

В рамках соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятия физической культурой и спортом в 2020 году запланировано проведение ремонтных работ в спортивных залах пяти общеобразовательных организаций. Срок проведения конкурсных процедур - до 1 июня 2020 года, срок реализация мероприятий - до 1 сентября 2020 года;

региональный проект «Цифровая образовательная среда» (83 299,3 тыс. руб. в бюджетной росписи расходов) – поставка оборудования планируется в июле-августе 2020 года, так как в отчетном периоде состоялось только утверждение инфраструктурных листов на закупку оборудования.

3.11.2.2. Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» реализуется в Калужской области в формате 4 региональных проектов.

В I квартале 2020 года расходы в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» не осуществлялись.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»** предусмотрено 129 165,6 тыс. руб.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Популяризация предпринимательства»** предусмотрено 9 724,1 тыс. руб.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию»** предусмотрено 83 336,1 тыс. руб.

По информации министерства экономического развития Калужской области, финансирование мероприятий вышеуказанных региональных проектов запланировано на июнь-декабрь 2020 года.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и сельскохозяйственных кооперативов»** предусмотрено 50 489,2 тыс. руб.

В рамках регионального проекта проводятся мероприятия по предоставлению крестьянским (фермерским) хозяйствам субсидий в виде грантов «Агростартап», предоставлению сельскохозяйственным кооперативам субсидий на возмещение части затрат, предоставлению субсидий на обеспечение деятельности и достижение эффективности центров компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров. Предоставление данных субсидий запланировано на июль 2020 года.

По информации министерства сельского хозяйства Калужской области, в июне 2020 года завершен приём документов на предоставление грантов «Агростартап» (поступило 83 заявки). 15.06.2020 планировалось заседание комиссии по отбору получателей субсидий в виде грантов «Агростартап». Заключение договора с

заявителем осуществляется после принятия положительного решения и представления заявителем документа о регистрации КФХ.

3.11.2.3. Национальный проект «Производительность труда и поддержка занятости» реализуется в Калужской области в формате 3 региональных проектов.

В I квартале 2020 года расходы в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» не осуществлялись.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»** предусмотрено 48 568,0 тыс. руб. В связи с введением карантинных мер сотрудники регионального и федерального центров компетенций не имели доступа на предприятия, финансирование мероприятий по региональному проекту запланировано на июнь-декабрь 2020 года.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда»** предусмотрено 30 665,6 тыс. руб.

В рамках реализации проекта предусмотрено обучение не менее 1 500 работников предприятий – участников проекта, модернизации инфраструктуры занятости населения в Калужской области к 2024 году. В марте 2020 года на обучение направлено 59 человек (субсидии на возмещение затрат на оплату обучения носят заявительный характер, в связи с чем кассовые расходы осуществлены в апреле 2020 года). В III квартале планируется завершение обучения 72 работников предприятий – участников проекта.

В рамках реализации мероприятия по модернизации органов службы занятости населения планируется проведение капитального и текущего ремонта здания ГКУ КО «Центр занятости населения Боровского района», закупка необходимой оргтехники, а также обучение специалистов центра занятости. Окончание проведения ремонтных работ запланировано на III квартал 2020 года.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Системные меры по повышению производительности труда»** предусмотрено 50 000,0 тыс. руб. В рамках регионального проекта проводится мероприятие по обеспечению деятельности регионального фонда развития промышленности (НКО «Фонд развития промышленности и венчурных инвестиций в научно-технической сфере Калужской области»), кассовое исполнение осуществлено в полном объеме во II квартале 2020 года.

3.11.2.4. Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» реализуется в Калужской области в формате 3 региональных проектов.

В Законе об областном бюджете утверждены бюджетные ассигнования на реализацию **регионального проекта «Дорожная сеть»** в объеме 2 252 952,5 тыс. руб., по состоянию на 1 апреля 2020 года бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов составили 3 985 856,1 тыс. руб., что в 1,8 раза больше законодательно утвержденного объема. В отчетном периоде исполнение расходов в рамках данного регионального проекта составило 292 026,1 тыс. руб., или 7,3 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Безопасность дорожного движения»** предусмотрено 225 566,7 тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение расходов составило 4 513,2 тыс. руб., или 2,0 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»** предусмотрено 278 106,8 тыс. руб. В отчетном периоде исполнение расходов составило 1 407,0 тыс. руб., или 0,5 % уточненной бюджетной росписи расходов.

По условиям контрактов, заключенных в целях реализации региональных проектов «Безопасность дорожного движения» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», срок выполнения работ, оказания услуг – III-IV кварталы 2020 года.

3.11.2.5. Национальный проект «Демография» реализуется в Калужской области в формате 5 региональных проектов.

Региональный проект «Спорт – норма жизни».

По состоянию на 01.04.2020 бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов составили 2 507 673,2 тыс. руб., в том числе:

- 2 440 143,0 тыс. руб. – по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области;

- 67 530,2 тыс. руб. – по министерству спорта Калужской области.

Исполнение расходов по региональному проекту «Спорт – норма жизни» в отчетном периоде составило 135 780,9 тыс. руб., или 5,4 % уточненной бюджетной росписи расходов (в том числе по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – 135 087,1 тыс. руб., по министерству спорта Калужской области – 693,8 тыс. руб.).

Региональный проект «Старшее поколение» реализуется министерством труда и социальной защиты Калужской области и министерством здравоохранения Калужской области. Бюджетной росписью расходов на реализацию данного проекта предусмотрено 29 865,9 тыс. руб., в том числе:

29 654,5 тыс. руб. – по министерству труда и социальной защиты Калужской области;

211,4 тыс. руб. – по министерству здравоохранения Калужской области.

В отчетном периоде расходы в рамках данного регионального проекта составили 65,5 тыс. руб., или 0,2 % уточненной бюджетной росписи расходов.

В рамках реализации проекта планируется профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование граждан в возрасте 50 лет и старше, а также граждан предпенсионного возраста. В настоящее время заключены договоры об организации обучения 853 граждан старшего поколения, в том числе направлено на обучение 408 человек, завершили обучение 242 человека (оплата расходов на обучение производится после завершения обучения).

Министерством здравоохранения Калужской области в рамках регионального проекта «Старшее поколение» заключен договор на проведение вакцинации против пневмококковой инфекции граждан старше трудоспособного возраста из групп риска, проживающих в организациях социального обслуживания. Обязательства по данному договору будут исполнены во II квартале 2020 года.

Региональный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трёх лет» реализуется

министерством образования и науки Калужской области и министерством труда и социальной защиты Калужской области.

Бюджетной росписью расходов на реализацию данного регионального проекта предусмотрено 862 344,7 тыс. руб., в том числе:

847 000,7 тыс. руб. – по министерству образования и науки Калужской области;

15 344,1 тыс. руб. – по министерству труда и социальной защиты Калужской области.

Исполнение расходов по данному региональному проекту составило 116,3 тыс. руб.

В рамках регионального проекта проводится обучение женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком, а также женщин, имеющих детей дошкольного возраста, незанятых трудовой деятельностью и обратившихся в органы службы занятости. В настоящее время заключены договоры на обучение 474 женщин, направлено на обучение 200 женщин, завершили обучение – 100 женщин (оплата расходов на обучение производится после завершения обучения).

Реализация регионального проекта включает приобретение/строительство 5 детских садов на 700 мест в III–IV кварталах 2020 года. На данные цели предусмотрена субсидия из федерального бюджета в объеме 470 936,7 тыс. руб.

По информации министерства образования и науки Калужской области, заказ федеральных средств на поэтапную оплату строительных работ и кассовые расходы по детскому саду в микрорайоне «Солнечная долина» г. Обнинска производятся по заявкам заказчика – Администрации г. Обнинска. Федеральные средства на приобретение (выкуп) 4 объектов планируется заказать на ноябрь-декабрь текущего года по мере готовности объектов к сдаче в эксплуатацию.

Региональный проект «Укрепление общественного здоровья» реализуется министерством здравоохранения Калужской области. Бюджетной росписью расходов на реализацию данного регионального проекта предусмотрено 9 105,0 тыс. руб. Расходы в рамках регионального проекта осуществлены в полном объеме (9 105,0 тыс. руб.).

Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» реализуется министерством труда и социальной защиты Калужской области. Бюджетной росписью расходов на реализацию регионального проекта предусмотрено 2 526 275,3 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов составило 496 851,0 тыс. руб., или 19,7 % уточненной бюджетной росписи расходов.

3.11.2.6. Национальный проект «Международная кооперация и экспорт» реализуется в Калужской области в формате 1 регионального проекта.

В Законе об областном бюджете утверждены бюджетные ассигнования на реализацию **регионального проекта «Экспорт продукции АПК»** в сумме 1 000,0 тыс. руб. По информации министерства экономического развития Калужской области, в связи с распространением коронавирусной инфекции и отменой всех международных мероприятий, расходование денежных средств по данному направлению оказалось не первоочередным, средства были перераспределены по решению главного распорядителя средств областного бюджета.

В Законе об областном бюджете не утверждены бюджетные ассигнования на реализацию **регионального проекта «Системные меры развития международной кооперации и экспорта»**. Бюджетной росписью на реализацию данного

регионального проекта предусмотрено 50 000,0 тыс. руб. Расходы в отчетном периоде не осуществлялись.

Замечание Палаты:

В графе 7 приложения № 2 «Исполнение расходов областного бюджета за I квартал 2020 года по ведомственной структуре расходов» к постановлению Правительства Калужской области от 28.05.2020 № 412 указаны бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов по региональному проекту «Системные меры развития международной кооперации и экспорта» в объёме 50 000 000,00 руб. (КБК 744 0412 15 2 Т6 00000). По информации министерства экономического развития Калужской области, финансирование по данному региональному проекту на 2020 год не предусмотрено.

3.11.2.7. Национальный проект «Культура» реализуется в Калужской области в формате 2 региональных проектов.

Бюджетной росписью расходов на **реализацию регионального проекта «Цифровая культура»** предусмотрено 1 000,0 тыс. руб. В отчетном периоде исполнение расходов составило 1 000,0 тыс. руб., или 100,0 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Культурная среда»** предусмотрено 115 931,7 тыс. руб., в том числе:

18 953,6 тыс. руб. – по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области;

96 978,1 тыс. руб. – по министерству культуры Калужской области.

Исполнение расходов в рамках реализации данного проекта в I квартале 2020 года не осуществлялось.

По информации министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, в рамках реализации регионального проекта планируются следующие мероприятия:

по объекту «Реконструкция здания Калужского областного театра юного зрителя» средства предусмотрены на частичную оплату экспертиз, в настоящее время ведется разработка рабочей документации;

ввод объекта «Строительство центра культурного развития в п. Ферзиково» запланирован в III квартале 2020 года;

по объекту «Реконструкция здания Дома народного творчества и кино «Центральный» ведутся проектно-изыскательные работы, срок разработки проектной документации – 11.09.2020.

3.11.2.8. Национальный проект «Экология» реализуется в Калужской области в формате 4 региональных проектов.

В I квартале 2020 года расходы в рамках национального проекта «Экология» не осуществлялись.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Чистый воздух»** предусмотрено 13 260,0 тыс. руб. В рамках реализации проекта предусмотрено мероприятие по организации мониторинга атмосферного воздуха в Калужской области на базе малогабаритных автоматических станций контроля загрязнения атмосферного воздуха. Государственный контракт, заключенный в рамках данного мероприятия, имеет переходящие сроки исполнения, оплата работ по контракту осуществляется по факту их выполнения.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Сохранение лесов»** предусмотрено 38 555,1 тыс. руб. В рамках реализации проекта планируется проведение следующих мероприятий:

- увеличение площади лесовосстановления (выполнение мероприятий связано с сезонностью работ);
- оснащение специализированных учреждений лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров (по состоянию на 15.06.2020 все государственные контракты заключены, техника и оборудование поставлены, производится оплата);
- оснащение учреждений, выполняющих мероприятия по воспроизводству лесов, специализированной лесохозяйственной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению (по состоянию на 10.06.2020 государственные контракты заключены, техника и оборудование поставлены, оплата произведена).

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Сохранение уникальных водных объектов»** предусмотрено 91 404,5 тыс. руб.

В рамках регионального проекта реализуются следующие мероприятия:

- расчистка русла р. Жиздры в г. Жиздра Калужской области (срок выполнения работ – август 2020 года);
- экологическая реабилитация Людиновского водохранилища в городе Людиново Калужской области. Государственный контракт, заключенный 31.05.2019, был расторгнут в связи с неисполнением подрядчиком работ. 02.03.2020 заключен контракт с ООО «Альянс Сервис» на выполнение работ по экологической реабилитации, срок выполнения работ – 10 декабря 2020 года;
- расчистка Яченского водохранилища в г. Калуге Калужской области (государственный контракт заключен в 2019 году, оплата принятых работ осуществлена 14.05.2020).

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Чистая страна»** предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 339 622,5 тыс. руб. Исполнение расходов в рамках данного регионального проекта в I квартале 2020 года не производилось. По информации министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, в рамках реализации регионального проекта «Чистая страна» запланированы мероприятия по рекультивации объекта «Полигон ТБО г. Калуги с отводом ручья с территории полигона ТБО». В настоящее время проведены конкурсные процедуры по выбору подрядной организации на выполнение данных работ, конкурсной комиссией подводятся итоги рассмотрения заявок. Заключение контракта на выполнение работ планируется до 20.06.2020.

3.11.2.9. Национальный проект «Здравоохранение» реализуется в Калужской области в формате 7 региональных проектов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»** предусмотрено 240 390,1 тыс. руб. Исполнение расходов составило 58 001,1 тыс. руб., или 24,1 % показателя уточненной бюджетной росписи расходов.

В I квартале 2020 года расходы не осуществлялись по 6 региональным проектам.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями»** предусмотрено 415 283,7 тыс. руб. В рамках реализации регионального проекта в I квартале заключено 2 государственных контракта на поставку медицинского оборудования. Обязательства по данным контрактам будут исполнены в IV квартале 2020 года.

В Законе об областном бюджете утверждены бюджетные ассигнования на реализацию **регионального проекта «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»** в объёме 98 610,7 тыс. руб., объём бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью составил 152 022,6 тыс. руб., что в 1,5 раза больше законодательно утвержденного объёма. В I квартале 2020 года определено количество необходимого медицинского оборудования, проведение конкурсных процедур запланировано во II квартале 2020 года.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»** предусмотрено 215 210,7 тыс. руб.

В рамках реализации регионального проекта предусмотрено развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений. В I квартале заключено 2 договора на осуществление капитального ремонта входной группы и ремонта внутренних помещений поликлинических отделений № 6, 7, 8 Детской городской больницы и детского поликлинического отделения ГБУЗ КО «Центральная районная больница Людиновского района». Обязательства по данным договорам будут выполнены в IV квартале 2020 года.

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства средства в объёме 239,3 тыс. руб. предусмотрены на частичную оплату работ по проведению государственной экспертизы объекта «Реконструкция ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая детская больница». Передача сметной документации на экспертизу планируется 12.06.2020.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»** предусмотрено 184 468,1 тыс. руб.

В рамках регионального проекта в I квартале 2020 года разработана стратегия развития санитарной авиации на период 2020-2024 гг. Запрошены коммерческие предложения на предоставление ценовой информации по авиационным работам для подготовки аукционной документации. Проведение аукциона запланировано во II квартале 2020 года. Также в рамках реализации регионального проекта планируется создание 42 новых ФАП, проведение конкурсных процедур планируется во II квартале 2020 года.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Развитие экспорта медицинских услуг»** предусмотрено 8 700,0 тыс. руб. В рамках реализации программы коммуникационных мероприятий по повышению уровня информированности иностранных граждан о медицинских услугах, оказываемых на территории Российской Федерации, в I квартале 2020 года заключен договор на сумму 30,0 тыс. руб. Оплата по данному договору осуществлена 07.04.2020.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой**

государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» предусмотрено 292 287,5 тыс. руб. Объёмы денежных средств доведены до ГБУЗ КО «Медицинский информационно-аналитический центр Калужской области», проведение конкурсных процедур запланировано во II квартале 2020 года.

3.11.2.10. Национальный проект «Жилье и городская среда» реализуется в Калужской области в формате 3 региональных проектов.

На 01.04.2020 расходы в рамках национального проекта «Жильё и городская среда» не осуществлялись.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Жильё»** предусмотрено 1 119 967,1 тыс. руб. В рамках реализации регионального проекта планируется строительство (реконструкция) социальной и инженерной инфраструктуры, а также автомобильных дорог. Финансирование мероприятий проекта по заключенным контрактам на осуществление строительно-монтажных работ осуществляется по факту их выполнения и запланировано во II полугодии 2020 года.

В Законе об областном бюджете утверждены бюджетные ассигнования на реализацию **регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»** в сумме 395 099,7 тыс. руб., уточненной бюджетной росписью – 552 041,1 тыс. руб., что в 1,4 раза больше законодательно утвержденного объема.

В рамках регионального проекта реализуется региональная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципальных образований Калужской области. МО «Город Обнинск», являющимся участником первого этапа программы, в феврале 2020 года заключен муниципальный контракт на приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилищного фонда. Срок передачи 87 жилых помещений в собственность МО «Город Обнинск» - сентябрь 2020 года.

Муниципальными образованиями – участниками второго этапа программы в настоящее время определены способы переселения граждан, собственников жилых помещений, расположенных в аварийных домах, а также проведена оценка жилых помещений граждан, желающих получить выкупную стоимость за изымаемые жилые помещения. Соглашения на выкуп жилых помещений у собственников планируется заключить до конца июля 2020 года. Заключение контрактов на покупку жилых помещений для переселения граждан предусмотрено до сентября 2020 года.

Согласно информации министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, с администрациями муниципальных образований – участниками второго этапа программы заключены соглашения о предоставлении субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий по переселению граждан (финансирование запланировано осуществлять во II квартале 2020 года).

В Законе об областном бюджете утверждены бюджетные ассигнования на реализацию **регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»** в сумме 274 040,6 тыс. руб., уточненной бюджетной росписью – 449 049,9 тыс. руб., что в 1,6 раза больше законодательно утвержденного объема. Завершение мероприятий в рамках данного регионального проекта планируется в IV квартале 2020 года.

3.11.2.11. Национальный проект «Цифровая экономика» реализуется в Калужской области в формате 3 региональных проектов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Информационная инфраструктура»** предусмотрено 169 450,0 тыс. руб. Исполнение расходов составило 41 558,2 тыс. руб., или 24,5 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Информационная безопасность»** предусмотрено 20 040,0 тыс. руб. Исполнение расходов составило 45,1 тыс. руб., или 0,2 % уточненной бюджетной росписи расходов. Все запланированные закупки в рамках регионального проекта проведены во II квартале 2020 года. Сроки поставки товаров, оказания услуг по заключенным государственным контрактам – до конца 2020 года.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Цифровое государственное управление»** предусмотрено 7 083,8 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов в отчетном периоде не осуществлялось.

По информации Минкомсвязи России, на данном этапе рассматривается вопрос использования средств субсидии из федерального бюджета на создание новых сервисов системы межведомственного электронного взаимодействия. После утверждения в установленном порядке соответствующих нормативных правовых актов будут реализованы мероприятия по освоению бюджетных средств в рамках регионального проекта.

3.12. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, за I квартал 2020 года.

В соответствии с п. 7 ст. 6 Закона № 535-ОЗ утвержден **общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в сумме 6 619 913,5 тыс. руб.** В структуре общих расходов областного бюджета указанные расходные обязательства предусматривались на уровне 9,2 %. **Исполнение составило 1 782 752,9 тыс. руб.,** или 26,9 % утвержденных Законом № 535-ОЗ бюджетных ассигнований.

Наибольший удельный вес в структуре бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств составили следующие расходы:

- предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан – 1 076 866,0 тыс. руб. (60,4 %);
- социальные выплаты, пособия, компенсации детям, семьям с детьми – 655 242,8 тыс. руб. (36,8 %);
- выплата пособий безработным гражданам – 41 738,4 тыс. руб. (2,3 %).

Информация о расходах на исполнение публичных нормативных обязательств по видам за I квартал 2020 года представлена в **приложении № 9** к заключению.

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

За I квартал 2020 года расходы на территориальную программу обязательного медицинского страхования составили 1 116 002,4 тыс. руб., или 25,0 % утвержденного Законом об областном бюджете плана, из них:

- 991 139,9 тыс. руб. – финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в рамках основного мероприятия «Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения» подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области». По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объём указанных расходов увеличился на 39 329,9 тыс. руб., или на 4,1 %;

- 124 862,5 тыс. руб. – межбюджетный трансферт бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования в рамках основного мероприятия «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» (в 2019 году данный межбюджетный трансферт не предоставлялся).

Доля расходов на территориальную программу обязательного медицинского страхования в общем объёме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, за I квартал 2020 года составила 7,6 %, что на 1,5 п.п. меньше, чем за I квартал 2019 года.

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 330 380,0 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 за январь-март перечислялись до 28 числа текущего календарного месяца.

3.14. Общий объём межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований области утверждён Законом об областном бюджете в сумме 28 335 253,7 тыс. руб.

Согласно отчёту, за январь-март 2020 года исполнение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований области составило **5 053 344,8 тыс. руб., или 17,8 % годового плана** (в сравнении с 4 933 773,4 тыс. руб., или 19,8 % за аналогичный период прошлого года).

Таблица 8

Наименование	Исполнение за I квартал 2019 года (тыс. руб.)	Исполнение за I квартал 2020 года (тыс. руб.)	Прирост / снижение (тыс. руб.)	Темп роста (%)
Дотации	200 219,9	205 395,5	5 175,6	102,6
Субсидии	916 241,9	224 733,0	- 691 508,9	24,5
Субвенции	3 801 694,4	4 580 554,6	778 860,2	120,5
Иные межбюджетные трансферты	15 617,2	42 661,8	27 044,6	273,2
Всего	4 933 773,4	5 053 344,8	119 570,4	102,4

В разрезе видов межбюджетных трансфертов наибольший процент исполнения сложился по субвенциям – 26,1 % и дотациям – 21,4 %, наименьший процент по субсидиям – 2,5 %.

Таблица 9

Наименование	Утверждено Законом № 535-ОЗ (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	Исполнение (%)
Дотации	961 577,9	205 395,5	21,4
Субсидии	8 918 030,9	224 733,0	2,5
Субвенции	17 523 177,2	4 580 554,6	26,1
Иные межбюджетные трансферты	932 467,8	42 661,8	4,6
Всего	28 335 253,8	5 053 344,8	17,8

3.14.1. Дотации

За I квартал 2020 года дотации из областного бюджета перечислены в сумме 205 395,5 тыс. руб., что составило 21,4 % утверждённого плана в сумме 961 577,9 тыс. руб.

По сравнению с исполнением за I квартал 2019 года объём дотаций увеличился на 5 175,6 тыс. руб., или на 2,6 %.

Информация о перечислении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) представлена в таблице 10.

Таблица 10

Наименование	Утверждено Законом № 535-ОЗ (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Исполнено (%) гр.3/гр.2*100
1	2	3	4
Барятинский район	42 788,3	14 262,8	33,3
Думиничский район	41 506,0	13 835,3	33,3
Жиздринский район	66 143,8	22 047,9	33,3
Износковский район	31 305,4	10 435,1	33,3
Куйбышевский район	72 031,7	24 010,6	33,3
Мещовский район	54 331,5	18 110,5	33,3
Мосальский район	83 996,2	27 998,7	33,3
Перемышльский район	32 131,3	10 710,4	33,3
Спас-Деменский район	45 790,3	15 263,4	33,3
Сухиничский район	10 614,3	3 538,1	33,3
Ульяновский район	38 422,1	12 807,4	33,3
Ферзиковский район	2 661,4	887,1	33,3
Хвостовичский район	65 942,4	21 980,8	33,3
Юхновский район	8 847,7	2 949,2	33,3
ВСЕГО	596 512,3	198 837,4	33,3

За I квартал 2020 года процент исполнения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составил 33,3 % в 14 районах области.

В отчётном периоде перечислена дотация на стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований области в размере 6 558,1 тыс. руб. (21,7 % от утверждённого объема – 30 185,6 тыс. руб.).

3.14.2. Субсидии

За I квартал 2020 года межбюджетные субсидии из областного бюджета перечислены в сумме 224 733,0 тыс. руб., что составило 2,5 % утверждённого плана в сумме 8 918 030,9 тыс. руб.

По сравнению с исполнением за I квартал 2019 года объём субсидий уменьшился на 691 508,9 тыс. руб., или на 75,5 %.

Информация о перечислении субсидий из областного бюджета представлена в **приложении 10** к заключению.

3.14.3. Субвенции

За I квартал 2020 года субвенции из областного бюджета перечислены в сумме 4 580 554,6 тыс. руб., что составило 26,1 % утверждённого плана в сумме 17 523 177,2 тыс. руб.

По сравнению с исполнением за I квартал 2019 года объём субвенций увеличился на 778 860,2 тыс. руб., или на 20,5 %.

Информация о перечислении субвенций из областного бюджета представлена в **приложении 11** к заключению.

3.14.4. Иные межбюджетные трансферты

За I квартал 2020 года иные межбюджетные трансферты перечислены из областного бюджета в сумме 42 661,8 тыс. руб., что составляет 4,6 % утверждённого плана в сумме 932 467,8 тыс. руб.

По сравнению с исполнением за I квартал 2019 года объём иных межбюджетных трансфертов увеличился на 27 044,6 тыс. руб., или в 2,7 раза.

Информация о перечислении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета представлена в **приложении 12** к заключению.

3.15. Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов

За I квартал 2020 года 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 в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» перечислены из областного бюджета межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в сумме 1 968,3 тыс. руб., что составило 15,9 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 12 395,5 тыс. руб.

По сравнению с исполнением за I квартал 2019 года объём указанных межбюджетных трансфертов уменьшился на 1 036,4 тыс. руб., или на 34,5 %.

3.16. Остатки бюджетных ассигнований Дорожного фонда Калужской области (далее – Дорожный фонд) на начало отчетного периода составили 1 867 194,2 тыс. руб.

Исполнение Дорожного фонда за I квартал 2020 года по доходам составило 1 549 480,4 тыс. руб., что на 527 388,7 тыс. руб. (на 51,6 %) больше поступлений за I квартал 2019 года (1 022 091,7 тыс. руб.).

Объем поступлений Дорожного фонда в I квартале 2020 года состоял из собственных доходов бюджета Калужской области (налоговых и неналоговых), а также из поступлений в виде межбюджетных трансфертов (субсидий на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования) в объеме 582 453,1 тыс. руб.

В структуре доходов наибольшую долю имеют поступления акциза на автомобильное топливо и моторные масла, подлежащие зачислению в бюджет Калужской области, – 760 895,0 тыс. руб., или 49,1 % объёма доходов Дорожного фонда за исключением остатков бюджетных ассигнований на начало отчетного периода.

Кассовое исполнение по расходам Дорожного фонда за I квартал 2020 года составило 796 141,3 тыс. руб., что на 186 093,7 тыс. руб. (23,4 %) больше расходов за I квартал 2019 года (610 047,6 тыс. руб.).

Расходы Дорожного фонда в I квартале 2020 года осуществляло министерство дорожного хозяйства Калужской области – 796 141,3 тыс. руб. израсходовано в рамках государственной программы Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области»).

В структуре расходов Дорожного фонда наибольшую долю имеют расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 397 234,5 тыс. руб., или 49,9 %, и расходы на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 273 296,4 тыс. руб., или 34,3 %.

3.17. Законом об областном бюджете утверждена нормативная величина резервного фонда Правительства Калужской области – 40 000,0 тыс. руб.

Средства резервного фонда Правительства Калужской области за I квартал 2020 года направлялись на основании Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калужской области, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 09.01.2008 № 1 (ред. от 26.12.2019), на финансирование непредвиденных расходов и мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

За I квартал 2020 года на выполнение 12 постановлений Правительства Калужской области министерством финансов Калужской области было выделено 1 494,7 тыс. руб. на финансирование непредвиденных расходов, 91,0 тыс. руб. – на финансирование расходов по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций. Общий объём расходов резервного фонда составил 1 585,7 тыс. руб., или 4,0 % общего объёма резервного фонда, утвержденного законодательно (40 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение составило 1 585,7 тыс. руб., или 100,0 % от объёма выделенных в соответствии с постановлениями Правительства Калужской области бюджетных ассигнований.

3.18. Статьей 15 Закона об областном бюджете утверждены источники финансирования дефицита областного бюджета на 2020 год в сумме 2 949 213,3 тыс. руб., состав которых установлен в приложении № 21 к Закону об областном бюджете.

В I квартале 2020 года бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета не предоставлялись, возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы

Российской Федерации из областного бюджета, не осуществлялся, погашения областным бюджетом кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации произведено не было.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов составило **3 420 537,3 тыс. руб.** (годовой план – 5 653 461,6 тыс. руб.).

В отчетном периоде увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, размещенных на депозитах в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в кредитных организациях, осуществлено на сумму **минус 8 000 000,0 тыс. руб.** и уменьшение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, размещенных на депозитах в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в кредитных организациях, – на сумму **1 500 000,0 тыс. руб.** Законом об областном бюджете данные операции с финансовыми активами предусмотрены не были.

Исполнение источников финансирования дефицита составило **минус 3 079 462,7 тыс. руб.** (годовой план – 2 949 213,3 тыс. руб.).

3.19. Статьей 17 Закона об областном бюджете утверждена Программа государственных внутренних заимствований Калужской области на 2020 год в объеме **2 659 248,3 тыс. руб.** в части погашения заимствований.

В I квартале 2020 года привлечение заимствований не осуществлялось и погашение обязательств не производилось.

3.20. Статьей 18 Закона об областном бюджете утверждена Программа государственных гарантий Калужской области в валюте Российской Федерации на 2020 год. Предоставление государственных гарантий Калужской области в 2020 году не планируется. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Калужской области по возможным гарантийным случаям, в 2020 году составлял 638 000,0 тыс. руб.

В отчетном периоде 2020 года объем государственных гарантий Калужской области уменьшен на 274 000,0 тыс. руб. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Калужской области по возможным гарантийным случаям, в 2020 году в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов составляет 364 000,0 тыс. руб.

3.21. Объем долговых обязательств Калужской области по состоянию на 01.04.2020 составил **28 198 582,0 тыс. руб.**, что на **3 023 248,1 тыс. руб. (12,0 %)** больше верхнего предела государственного внутреннего долга Калужской области на 1 января 2021 года в сумме **25 175 333,9 тыс. руб.**, установленного законодательно.

Объем государственного долга Калужской области по состоянию на 01.04.2020 не превышает ограничений, установленных статьей 107 БК РФ, и дополнительных ограничений, установленных статьей 5 Закона Калужской области от 11.02.2008 № 404-ОЗ «О государственном долге Калужской области».

Расходы на обслуживание государственного долга Калужской области в отчетном периоде 2020 года не производились (план 26 823,1 тыс. руб.).

IV Выводы

4.1. За I квартал 2020 года исполнение доходов областного бюджета составило 15 345 476,4 тыс. руб., или 22,1 % законодательно утвержденного показателя. Относительно I квартала 2019 года доходы областного бюджета увеличились на 2 337 354,0 тыс. руб., или на 18,0 %.

Поступление налоговых доходов в I квартале 2020 года составило 12 844 161,5 тыс. руб., что больше объема поступивших налоговых доходов в I квартале 2019 года на 1 082 371,5 тыс. руб., или на 9,2 %. Объем неналоговых доходов составил 222 327,4 тыс. руб., что больше на 19 392,2 тыс. руб., или на 9,6 %, поступлений неналоговых доходов за I квартал 2019 года в сумме 202 935,2 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений в I квартале 2020 года составил 2 278 987,5 тыс. руб., что больше на 1 235 590,3 тыс. руб., или в 2,2 раза, чем за I квартал 2019 года в сумме 1 043 397,2 тыс. руб., в том числе:

- 3 834 202,9 тыс. руб. – поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (поступления из федерального бюджета и бюджетов других уровней) в областной бюджет (25,7 % законодательно утвержденного объема);

- минус 1 791 208,2 тыс. руб. – возвращено в федеральный бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму.

Расходы областного бюджета за I квартал 2020 года составили 12 266 013,7 тыс. руб., или 17,0 % законодательно утвержденного показателя, что на 1 654 150,0 тыс. руб. больше расходов за аналогичный период прошлого года (темп роста – 115,6 % к I кварталу 2019 года).

За I квартал 2020 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 3 079 462,7 тыс. руб.

4.2. Кассовое исполнение расходов по программам за январь-март 2020 года сложилось в сумме 11 976 458,5 тыс. руб., что составило 17,4 % утвержденного Законом об областном бюджете показателя, и 16,3 % утвержденного показателя в соответствии с уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов увеличился на 1 625 449,3 тыс. руб., или на 15,7 %.

4.3. Кассовое исполнение расходов на реализацию 13 региональных проектов в I квартале 2020 года составило 1 043 136,5 тыс. руб., или 6,7 % утвержденного Законом № 535-ОЗ показателя, и 5,9 % утвержденного показателя в соответствии с уточненной бюджетной росписью.

По состоянию на 01.04.2020 кассовые расходы не осуществлялись по 29 региональным проектам.

4.4. Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований области утверждён Законом об областном бюджете в сумме 28 335 253,7 тыс. руб.

Согласно отчёту, за январь-март 2020 года исполнение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований области составило 5 053 344,8 тыс. руб., или 17,8 % годового плана (в сравнении с 4 933 773,4 тыс. руб., или 19,8 % за аналогичный период прошлого года).

4.5. Объем долговых обязательств Калужской области по состоянию на 01.04.2020 составил 28 198 582,0 тыс. руб., что на 3 023 248,1 тыс. руб. (12,0 %) больше верхнего предела государственного внутреннего долга Калужской области на 1 января 2021 года в сумме 25 175 333,9 тыс. руб., установленного законодательно.

4.6. Требования статей 107, 111, 112 БК РФ по соблюдению предельных значений государственного долга, расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации соблюдаются.

Предложения

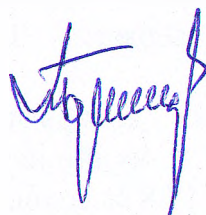
По результатам анализа исполнения областного бюджета за I квартал 2020 года Палата предлагает следующее:

- министерству финансов Калужской области при уточнении областного бюджета Калужской области на основании фактического поступления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета скорректировать плановые показатели поступлений доходов областного бюджета, а также рассмотреть вопрос об уточнении бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи расходов по региональному проекту «Системные меры развития международной кооперации и экспорта» (КБК 744 0412 15 2 Т6 00000) (пункт 3.11.2.6. настоящего заключения);

- министерству здравоохранения Калужской области, министерству труда и социальной защиты Калужской области, министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, министерству дорожного хозяйства Калужской области рассмотреть вопрос о выполнении п. 15 раздела III Порядка принятия решения о разработке государственных программ Калужской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 17.07.2013 № 366, в части приведения государственных программ Калужской области в соответствие с Законом об областном бюджете (пункт 3.10 настоящего заключения);

- министерству внутренней политики и массовых коммуникаций Калужской области, аппарату Уполномоченного по правам ребенка в Калужской области, государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калужской области, аппарату Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калужской области, службе по организационному обеспечению деятельности мировых судей Калужской области, комитету ветеринарии при Правительстве Калужской области рассмотреть вопрос о выполнении п. 2.10 постановления Правительства Калужской области от 26.05.2008 № 210 «Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, финансируемых за счет средств областного бюджета» в части приведения ведомственных целевых программ в соответствие с Законом об областном бюджете (пункт 3.10 настоящего заключения).

Председатель



Л.В. Бредихин