



**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 9 месяцев 2020 года», утверждённый
постановлением Правительства Калужской области от 01.12.2020 № 900
(далее – отчёт)**

I Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Палата) на отчёт об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 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-сентябре 2020 года, анализ исполнения доходных и расходных статей областного бюджета.

1.3. Анализ проводился методом сравнения показателей исполнения областного бюджета за 9 месяцев 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 01.08.2020, 01.09.2020, 01.10.2020, представленные на официальном сайте Федерального казначейства (www.roskazna.ru);

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

- информация министерства финансов Калужской области (вх. КСП от 08.12.2020 № 11-0441);

- информация министерства дорожного хозяйства Калужской области (вх. КСП от 29.10.2020 № 11-0376, от 11.12.2020 № 11-0445);

- информация министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (вх. КСП от 11.12.2020 № 11-0446).

II Анализ основных социально-экономических показателей области

Индекс промышленного производства в январе-сентябре 2020 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года составил 96,1 % (в январе-сентябре 2019 года относительно января-сентября 2018 года – 102,9 %):

- по добывающим производствам – 104,2 %;

- по обрабатывающим производствам – 96,7 %;

- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – 88,1 %;

- водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений – 81,1 %.

Индекс сельскохозяйственного производства в сопоставимых ценах в январе-сентябре 2020 года составил 107,8 % к аналогичному периоду 2019 года.

В январе-сентябре 2020 года объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 13,2 %, его стоимость составила 45 657,1 млн руб. Ввод жилых домов за 9 месяцев 2020 года составил 508,6 тыс. кв. м общей площади жилых помещений (120,9 % к январю-сентябрю 2019 года).

За 9 месяцев 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 10 794,3 млн руб., что в 5 раз меньше, чем в аналогичном периоде 2019 года. В общем числе обследованных организаций доля прибыльных организаций составляет 59,4 %, сумма прибыли которых за 9 месяцев 2020 года составила 40 739,3 млн руб.; сумма убытка убыточных организаций составила 29 945,0 млн руб.

В январе-сентябре 2020 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года рост оборота розничной торговли и объема платных услуг населению составил 97,2 % и 86,1 % соответственно.

Номинальная начисленная средняя заработная плата одного работника по оценке Калугастата в январе-сентябре 2020 года составила 42 257,2 руб., что на 4,3 % больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

На конец сентября 2020 года численность не занятых трудовой деятельностью граждан, состоящих на учете в органах службы занятости населения, составляет 14,8 тыс. чел., из них безработных – 12,9 тыс. чел., что больше показателя на конец

сентября 2019 года на 11,5 тыс. чел., или в 4,5 раза. Уровень зарегистрированной безработицы на конец сентября 2020 года составил 2,4 %.

Индекс потребительских цен в сентябре 2020 года по сравнению с декабрем 2019 года составил 103,0 %, что на 1,0 п.п. меньше среднегодового индекса потребительских цен, предусмотренного базовым вариантом прогноза на 2020 год, утвержденным постановлением Правительства Калужской области от 27.08.2019 № 535 «О прогнозе социально-экономического развития Калужской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В сентябре 2020 года по сравнению с декабрем 2019 года рост потребительских цен на продовольственные товары составил 103,2 %, на непродовольственные товары – 103,1 %, на услуги – 102,7 %, индекс цен производителей промышленных товаров составил 101,1 %, на реализованную сельскохозяйственную продукцию – 88,9 %.

III Анализ исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2020 года

3.1. Основные характеристики исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2020 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	Утверждено Законом № 535-ОЗ (млн руб.)	Исполнение за 9 месяцев 2020 года (млн руб.)	% исполнения Закона № 535-ОЗ	Темп роста к 2019 году (%)
Доходы	69 350,4	50 626,3	73,0	111,5
Расходы	72 299,6	51 419,5	71,1	126,7
Дефицит (-), профицит (+)	- 2 949,2	- 793,2	-	-

За 9 месяцев 2020 года областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 793,2 млн руб.

3.2. Динамика исполнения доходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 и 2020 годов представлена в таблице 2.

Таблица 2

Показатель	9 месяцев 2019 года (млн руб.)	В % к итогу	9 месяцев 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:	45 421,4	100,0	50 626,3	100,0	5 204,9	111,5
налоговые и неналоговые доходы	38 554,7	84,9	36 999,4	73,1	- 1 555,3	96,0
безвозмездные поступления	6 866,7	15,1	13 626,9	26,9	6 760,2	рост в 2 раза

В структуре доходов областного бюджета за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась на 11,8 п.п. Настолько же, соответственно, увеличилась доля безвозмездных поступлений.

3.3. Динамика исполнения расходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 и 2020 годов представлена в таблице 3.

Таблица 3

Показатель	9 месяцев 2019 года (млн руб.)	В % к итогу	9 месяцев 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:	40 579,6	100,0	51 419,5	100,0	10 839,9	126,7
расходы в рамках целевых программ	39 573,7	97,5	50 258,9	97,7	10 685,2	127,0

Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2020 года увеличились по сравнению с расходами за аналогичный период 2019 года на 26,7 %. Увеличение расходов на реализацию мероприятий целевых программ составило 27,0 %, их доля в структуре расходов увеличилась на 0,2 п.п.

3.4. Исполнение доходов областного бюджета составило **50 626 286,3 тыс. руб.**, или 73,0 % законодательно утвержденного показателя.

За 9 месяцев 2020 года доходы областного бюджета относительно 9 месяцев 2019 года увеличились на 5 204 893,9 тыс. руб., или на 11,5 %.

3.4.1. В структуре доходов областного бюджета наибольшую долю имеют налоговые доходы (71,4 %) и безвозмездные поступления (26,9 %). Неналоговые доходы составили 1,6 % объёма доходов. В таблице 4 показано исполнение областного бюджета по группам доходов за 9 месяцев 2019 и 2020 годов.

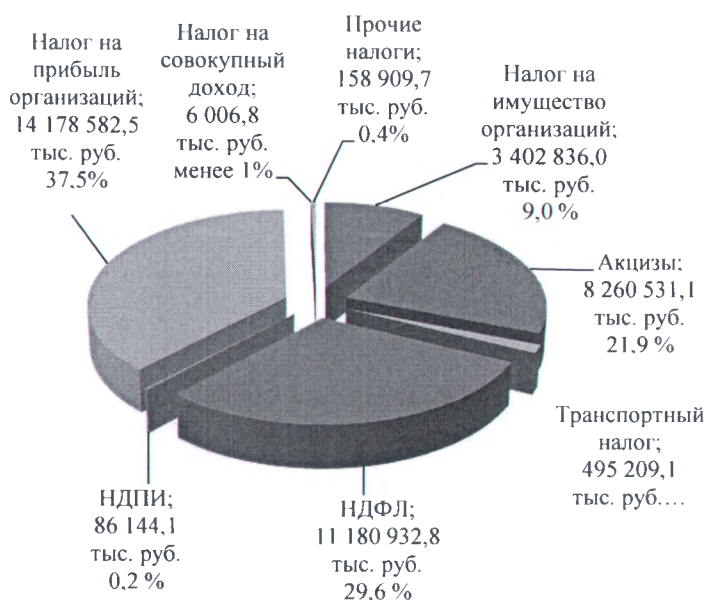
Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование	Исполнение доходов за 9 месяцев 2019 года	Исполнение доходов за 9 месяцев 2020 года	Изменение исполнения доходов за 9 месяцев 2020 г. к 9 месяцам 2019 г.	Темп роста (сниж.) (%)
Доходы областного бюджета, всего	45 421 392,4	50 626 286,3	5 204 893,9	111,5
в том числе по группам:				
налоговые доходы	37 769 152,2	36 170 758,4	-1 598 393,8	95,8
неналоговые доходы	785 537,8	828 597,2	43 059,4	105,5
безвозмездные поступления	6 866 702,4	13 626 930,7	6 760 228,3	198,4

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет за 9 месяцев 2018-2020 годов представлена в **приложении 1** к заключению.

3.4.2. Поступление **налоговых доходов** за 9 месяцев 2020 года составило **36 170 758,4 тыс. руб.**, что меньше объема поступивших налоговых доходов за 9 месяцев 2019 года на 1 598 393,8 тыс. руб., или на 4,2 %.

Поступление налоговых доходов за 9 месяцев
2019 года



Поступление налоговых доходов за 9 месяцев
2020 года



За 9 месяцев 2020 года в структуре налоговых доходов наибольшую долю имеют поступления:

- налога на прибыль организаций – 12 861 951,7 тыс. руб. (35,5 %);
- налога на доходы физических лиц – 11 640 273,3 тыс. руб. (32,1 %);
- акцизов по подакцизным товарам – 8 042 605,9 тыс. руб. (22,2 %);
- налога на имущество организаций – 3 029 431,7 тыс. руб. (8,4 %).

Поступления от указанных налогов формируют 98,2 % общего объема налоговых поступлений областного бюджета.

В структуре налоговых доходов отмечаются следующие изменения относительно показателей 2019 года:

- увеличение доли налога на доходы физических лиц на 2,5 п.п. (с 29,6 % до 32,1 %);
- увеличение доли акцизов на 0,3 п.п. (с 21,9 % до 22,2 %);
- снижение доли налога на прибыль организаций на 2,0 п.п. (с 37,5 % до 35,5 %);
- снижение доли налога на имущество организаций на 0,6 п.п. (с 9,0 % до 8,4 %).

За 9 месяцев 2020 года, в сравнении с показателями налоговых поступлений за 9 месяцев 2019 года, снизился объем поступлений следующих налогов:

- налога на прибыль организаций – на 1 316 630,8 тыс. руб. (9,3 %);
- налога на имущество организаций – на 373 404,3 тыс. руб. (11,0 %);
- акцизов – на 217 925,2 тыс. руб. (2,6 %);
- транспортного налога – на 123 174,7 тыс. руб. (24,9 %).

По сравнению с 9 месяцами 2019 года произошло увеличение поступлений – налога на доходы физических лиц на 459 340,4 тыс. руб. (4,1 %), налога на добычу полезных ископаемых на 5 457,0 тыс. руб. (6,3 %) и налогу на совокупный доход на 8 643,4 тыс. руб. (в 1,4 раза).

Согласно информации, представленной в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2020 года, снижение доходов наблюдается с апреля текущего года и связано с негативными последствиями, вызванными распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019).

Пояснение причин, оказавших влияние на поступление налоговых доходов в областной бюджет за 9 месяцев 2020 года, приведено на стр. 596-597 пояснительной записки к отчету.

3.4.3. За 9 месяцев 2020 года объём **неналоговых** доходов составил 828 597,2 тыс. руб., что больше на 43 059,5 тыс. руб., или на 5,5 %, поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года в сумме 785 537,7 тыс. руб.

Таблица 5

**Поступление неналоговых доходов в областной бюджет
за 9 месяцев 2019-2020 гг.**

Наименование неналоговых доходов	9 месяцев 2019 года (тыс. руб.)	9 месяцев 2020 года (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)	Темп роста (сниж.) (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	170 520,2	239 007,3	68 487,1	140,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	143 811,3	119 569,2	-24 242,1	83,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	31 049,8	16 518,7	-14 531,1	53,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 919,4	31 744,7	27 825,3	809,9
Административные платежи и сборы	467,1	135,3	-331,8	29,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	430 345,7	358 434,1	-71 911,6	83,3
Прочие неналоговые доходы	5 424,3	63 187,9	57 763,6	1 164,9
ВСЕГО	785 537,8	828 597,2	43 059,4	105,5

Пояснение причин, оказавших влияние на поступление неналоговых доходов в областной бюджет за 9 месяцев 2020 года, приведено на стр. 597-598 пояснительной записки к отчету.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение поступлений неналоговых доходов сложилось по следующим наименованиям:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 68 487,1 тыс. руб., или на 40,2 %, за счет доходов от размещения временно свободных средств областного бюджета;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов сложилось выше уровня соответствующего периода прошлого года на 27 825,3 тыс. руб., или в 8,1 раза, в связи с продажей физическим лицам земельных участков, находящихся в собственности Калужской области;

- прочих неналоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 57 763,6 тыс. руб., или в 11,6 раза, что связано с поступлением средств от государственного казенного учреждения Калужской области «Калугадорзаказчик» как компенсация стоимости зеленых насаждений при вырубке в зоне строительно-монтажных работ.

Снижение поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба на 71 911,6 тыс. руб., или на 17,7 %, в основном связано с уменьшением количества выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о безопасности

дорожного движения в условиях ухудшения санитарно-эпидемиологической ситуации.

Поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства сократились на 14 531,1 тыс. руб., или на 46,8 %, в связи уменьшением прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (возвратов дебиторской задолженности).

3.4.4. Законом об областном бюджете утверждён объем безвозмездных поступлений на 2020 год в сумме 15 536 383,2 тыс. руб. Общий объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года с учётом возвратов неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов составил 13 626 930,7 тыс. руб.

Приложением № 8 к Закону об областном бюджете утверждены объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (14 943 556,3 тыс. руб.). За 9 месяцев 2020 года поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в областной бюджет составили 15 011 261,5 тыс. руб., или 100,5 % законодательно утвержденного объема.

Безвозмездные поступления из федерального бюджета получены в виде субсидий – 3 916 102,5 тыс. руб., субвенций – 2 694 269,7 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов – 3 284 229,6 тыс. руб. Безвозмездные поступления из федерального бюджета получены в виде дотации – 2 216 655,0 тыс. руб., в том числе на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 1 709 551,5 тыс. руб., на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией в сумме 400 000,0 тыс. руб., на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации в сумме 74 178,5 тыс. руб., на финансовое обеспечение мероприятий по выплатам членам избирательных комиссий за условия работы, связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации в сумме 32 925,0 тыс. руб.

Таблица 6

**Безвозмездные поступления из федерального бюджета
за 9 месяцев 2019-2020 гг.**

Наименование поступлений	9 месяцев 2019 года (тыс. руб.)	9 месяцев 2020 года (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)	Темп роста (сниж.) (%)
Дотации	0,0	2 216 655,0	2 216 655,0	-
Субсидии	2 124 270,8	3 916 102,5	1 791 831,7	184,4
Субвенции	2 013 206,4	2 694 269,7	681 063,3	133,8
Иные межбюджетные трансферты	1 399 621,5	3 284 229,6	1 884 608,2	234,7
ВСЕГО	5 537 098,7	12 111 256,8	6 574 158,1	218,7

Исполнение плана поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в областной бюджет за 9 месяцев 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, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили **95 827,2 тыс. руб.**

Возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму **1 802 737,6 тыс. руб.**, из них:

1 755 171,5 тыс. руб. – министерством дорожного хозяйства Калужской области;

26 854,0 тыс. руб. – министерством образования и науки Калужской области;

13 968,5 тыс. руб. – министерством труда и социальной защиты Калужской области;

3 288,0 тыс. руб. – министерством сельского хозяйства Калужской области;

1 541,0 тыс. руб. – министерством финансов Калужской области;

1 242,1 тыс. руб. – министерством здравоохранения Калужской области;

362,2 тыс. руб. – министерством природных ресурсов и экологии Калужской области;

302,5 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 65 субсидий, планируемых к поступлению из федерального бюджета, в бюджет области по состоянию на 01.10.2020 не поступило 13 субсидий:

- на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий (утвержденные бюджетные назначения в сумме 7 060,3 тыс. руб.);

- на подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации (утвержденные бюджетные назначения в сумме 878,2 тыс. руб.);

- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек (утвержденные бюджетные назначения в сумме 32 775,0 тыс. руб.);

- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (утвержденные бюджетные назначения в сумме 15 412,2 тыс. руб.);

- на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (утвержденные бюджетные назначения в сумме 234 339,5 тыс. руб.);

- на создание дополнительных мест (групп) для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми (утвержденные бюджетные назначения в сумме 1 184,4 тыс. руб.);

- на единовременные компенсационные выплаты учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо

поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек (утвержденные бюджетные назначения в сумме 6 900,0 тыс. руб.);

- на проведение комплексных кадастровых работ (утвержденные бюджетные назначения в сумме 6 542,9 тыс. руб.);

- на реализацию мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России (утвержденные бюджетные назначения в сумме 1 614,9 тыс. руб.);

- на предоставление субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, на развитие аквакультуры (рыбоводство) и товарного осетроводства (утвержденные бюджетные назначения в сумме 86 915,2 тыс. руб.);

- на закупку авиационных работ органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи (утвержденные бюджетные назначения в сумме 21 287,9 тыс. руб.);

- на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках нового строительства или реконструкции детских больниц (корпусов) (утвержденные бюджетные назначения в сумме 90 800,0 тыс. руб.);

- на обеспечение развития системы межведомственного электронного взаимодействия на территориях субъектов Российской Федерации (утвержденные бюджетные назначения в сумме 6 800,4 тыс. руб.).

3.5. Статьей 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 85 671 831,8 тыс. руб., что на 13 372 187,7 тыс. руб. (18,5 %) больше общего объема расходов, установленного статьей 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 – 6 810 398,0 тыс. руб., или 107,0 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство здравоохранения Калужской области – 3 063 623,7 тыс. руб., или 29,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство труда и социальной защиты Калужской области – 1 738 095,3 тыс. руб. или 16,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – 1 544 003,9 тыс. руб., или 17,7 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство образования и науки Калужской области – 838 468,9 тыс. руб., или 5,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство природных ресурсов и экологии Калужской области – 242 826,2 тыс. руб., или 31,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство конкурентной политики Калужской области – 178 827,9 тыс. руб., или 89,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

избирательная комиссия Калужской области – 124 221,7 тыс. руб., или 64,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ.

3.6. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2020 года составили 51 419 544,5 тыс. руб., или 71,1 % законодательно утверждённого показателя, что на 10 839 977,3 тыс. руб. больше расходов за аналогичный период прошлого года (темпы роста – 126,7 % к 9 месяцам 2019 года).

По отношению к уточнённой бюджетной росписи расходов исполнение составило 60,0 %.

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 1 490 342,2 тыс. руб., или 28,4 % показателя, утвержденного законодательно, и 67,7 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу **02 «Национальная оборона»** составило 17 443,5 тыс. руб., или 55,1 % показателя, утвержденного законодательно, и 51,6 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составило 374 068,2 тыс. руб., или 81,1 % показателя, утвержденного законодательно, и 63,7 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу **04 «Национальная экономика»** составило 11 982 166,8 тыс. руб., или 77,0 % показателя, утвержденного законодательно, и 54,3 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составило 2 119 303,8 тыс. руб., или 49,1 % показателя, утвержденного законодательно, и 41,5 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** составило 98 347,3 тыс. руб., или 72,4 % показателя, утвержденного законодательно, и 40,2 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **07 «Образование»** составило 10 822 154,0 тыс. руб., или 63,2 % показателя, утвержденного законодательно, и 62,1 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу **08 «Культура, кинематография»** составило 763 379,6 тыс. руб., или 74,0 % показателя, утвержденного законодательно, и 66,9 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **09 «Здравоохранение»** составило 7 093 563,1 тыс. руб., или 111,6 % показателя, утвержденного законодательно, и 74,2 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **10 «Социальная политика»** составило 11 837 126,8 тыс. руб., или 80,5 % показателя, утвержденного законодательно, и 71,1 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** составило 1 314 856,7 тыс. руб., или 34,6 % показателя, утвержденного законодательно, и 31,0 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **12 «Средства массовой информации»** составило 307 451,7 тыс. руб., или 75,8 % показателя, утвержденного законодательно, и 65,0 % 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 3 199 340,9 тыс. руб., или 103,8 % показателя, утвержденного законодательно, и 53,9 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

За 9 месяцев 2020 года наибольшую долю (87,3 % общего объёма, или 44 934 351,6 тыс. руб.) составили расходы по следующим разделам:

- «Национальная экономика» – 23,3 % (11 982 166,8 тыс. руб.);
- «Социальная политика» – 23,0 % (11 837 126,8 тыс. руб.);
- «Образование» – 21,0 % (10 822 154,0 тыс. руб.);
- «Здравоохранение» – 13,8 % (7 093 563,1 тыс. руб.);
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 6,2 % (3 199 340,9 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 за 9 месяцев 2020 года осуществляли 32 главных распорядителя средств областного бюджета.

За 9 месяцев 2020 года наибольшую долю (88,3 % общего объёма, или 45 443 893,9 тыс. руб.) составили расходы по следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

- министерство образования и науки Калужской области – 20,8 % (10 690 802,9 тыс. руб.);
- министерство здравоохранения Калужской области – 19,8 % (10 177 226,6 тыс. руб.);
- министерство труда и социальной защиты Калужской области – 17,0 % (8 754 857,3 тыс. руб.);

– министерство дорожного хозяйства Калужской области – 12,5 % (6 425 883,4 тыс. руб.);

– министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – 7,1 % (3 669 786,6 тыс. руб.);

– министерство финансов Калужской области – 6,0 % (3 103 379,2 тыс. руб.);

– министерство экономического развития Калужской области – 5,1 % (2 621 957,9 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 9 месяцев 2020 года представлены в таблице 7.

Таблица 7
(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	85 671 831,8	51 419 544,5	71,1	60,0
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	4 274 633,1	4 610 566,6	3 188 112,3	74,6	69,1
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	6 957 321,5	8 267 713,0	4 805 007,8	69,1	58,1
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	6 872 388,0	7 896 988,9	6 063 444,1	88,2	76,8
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	5 777 461,1	9 145 521,4	3 364 970,9	58,2	36,8
500	Межбюджетные трансферты	28 847 099,3	36 481 578,9	20 952 131,7	72,6	57,4
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	11 172 568,7	14 127 582,0	10 105 141,1	90,4	71,5
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	26 823,1	27 048,4	0,0	0,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования, из них:	8 371 349,2	5 114 832,6	2 940 736,6	35,1	57,5
810	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг	4 734 293,1	3 830 994,9	1 881 150,9	39,7	49,1
820	Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям	0,0	50 010,0	0,0	-	0,0
830	Исполнение судебных актов	3 000,0	6 088,5	3 228,6	107,6	53,0
840	Исполнение государственных (муниципальных) гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу	638 000,0	0,0	0,0	0,0	-
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	12 612,7	856 873,3	847 200,0	6 717,0	98,9
870	Резервные средства	2 866 428,4	143 749,7	0,0	0,0	0,0
880	Специальные расходы	117 015,0	227 116,2	209 157,2	178,7	92,1

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

Наибольшую долю в общем объёме кассовых расходов областного бюджета за 9 месяцев 2020 года составили расходы на предоставление межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы РФ – 40,7 %

(20 952 131,7 тыс. руб.), на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 19,7 % (10 105 141,1 тыс. руб.), на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 11,8 % (6 063 444,1 тыс. руб.).

3.10. В ходе исполнения областного бюджета в январе-июне 2020 года Законом об областном бюджете на реализацию **программных мероприятий предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 68 668 116,5 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;
- 5 000,0 тыс. руб. – на региональную программу Калужской области.

Бюджетные ассигнования в соответствии с уточнённой бюджетной росписью расходов увеличились более чем на 40 % относительно утвержденных Законом об областном бюджете на реализацию следующих государственных программ Калужской области:

- «Развитие рынка труда в Калужской области» – в 2,4 раза (с 414 965,1 тыс. руб. до 976 852,4 тыс. руб.);
- «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» – в 2,1 раза (с 6 387 499,8 тыс. руб. до 13 192 099,6 тыс. руб.);
- «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области» – в 2 раза (с 424 914,2 тыс. руб. до 832 466,6 тыс. руб.);
- «Управление имуществом комплексом Калужской области» – в 2 раза (с 219 244,9 тыс. руб. до 439 582,1 тыс. руб.);
- «Охрана окружающей среды в Калужской области» – на 42,0 % (с 995 429,0 тыс. руб. до 1 413 069,8 тыс. руб.);
- «Формирование современной городской среды в Калужской области» – на 41,8 % (с 411 809,9 тыс. руб. до 584 049,9 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования в соответствии с уточнённой бюджетной росписью расходов уменьшились более чем на 20 % относительно утвержденных Законом об областном бюджете на реализацию следующих государственных и ведомственных программ Калужской области:

- ВЦП «Лучшая муниципальная практика» – на 30,7 % (с 10 000,0 тыс. руб. до 6 925,0 тыс. руб.);
- ГП «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие в Калужской области» – на 27,7 % (с 9 590,4 тыс. руб. до 6 935,4 тыс. руб.);
- ГП «Экономическое развитие в Калужской области» – на 26,6 % (с 3 739 651,8 тыс. руб. до 2 746 264,8 тыс. руб.);
- ВЦП «Создание 100 роботизированных молочных ферм в Калужской области» – на 22,8 % (с 84 080,3 тыс. руб. до 64 915,3 тыс. руб.).

Информация об отклонении бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию целевых программ за 9 месяцев 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 государственным и ведомственным целевым программам за январь-сентябрь 2020 года сложилось в общей сумме 50 236 726,4 тыс. руб., что составило 73,2 % утверждённого Законом об областном бюджете показателя, и 59,8 % утвержденного показателя в соответствии с уточненной

бюджетной росписью (**приложение 7** к заключению). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объём расходов увеличился на 10 667 572,8 тыс. руб., или на 27,0 %.

Кассовое исполнение расходов по **региональной программе Калужской области «Повышение уровня финансовой грамотности населения Калужской области на 2019-2023 годы»** за январь-сентябрь 2020 года составляет 4 760,0 тыс. руб., или 95,2 % показателя, утверждённого Законом об областном бюджете, и в соответствии с уточненной бюджетной росписью.

В отчётном периоде **не производились расходы на реализацию двух государственных программ и трех 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.);

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

- ВЦП «Охрана объектов животного мира и водных биологических ресурсов в Калужской области» (Законом об областном бюджете утверждено 28 980,0 тыс. руб., уточнённой бюджетной росписью финансирование не предусмотрено);

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

В отчётном периоде **исполнение не превысило 40 %** показателя в соответствии с уточнённой бюджетной росписью по пяти государственным программам и двум ведомственным целевым программам:

- ГП «Охрана окружающей среды в Калужской области» (исполнение составило 306 076,6 тыс. руб., или 21,7 % уточненной бюджетной росписи расходов в сумме 1 413 069,8 тыс. руб.);

- ГП «Развитие физической культуры и спорта в Калужской области» (исполнение составило 1 316 163,0 тыс. руб., или 31,0 % уточненной бюджетной росписи расходов в сумме 4 240 091,6 тыс. руб.);

- ГП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области» (исполнение составило 201 354,5 тыс. руб., или 37,4 % уточненной бюджетной росписи расходов в сумме 538 878,4 тыс. руб.);

- ГП «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие в Калужской области» (исполнение составило 2 595,0 тыс. руб., или 37,4% уточненной бюджетной росписи расходов в сумме 6 935,4 тыс. руб.);

- ГП «Комплексное развитие сельских территорий в Калужской области» (исполнение составило 190 665,2 тыс. руб., или 36,2 % утверждённого плана в сумме 526 300,8 тыс. руб.);

- ВЦП «Осуществление регионального государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калужской области» (исполнение составило 11 319,8 тыс. руб., или 35,7 % утверждённого плана в сумме 31 720,3 тыс. руб.);

- ВЦП «Развитие градостроительства Калужской области» (исполнение составило 20 884,1 тыс. руб., или 23,6 % утверждённого плана в сумме 88 494,9 тыс. руб.).

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 целевыми программами в рамках 11 национальных проектов.

В соответствии с уточнённой бюджетной росписью расходов на 1 октября 2020 года суммарный объем бюджетных ассигнований на реализацию 42 региональных проектов составил 22 376 200,9 тыс. руб.

Уточненной бюджетной росписью расходов утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 2 региональных проектов (в Законе об областном бюджете на 2020 год данные ассигнования не утверждены):

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» (объем бюджетных ассигнований в бюджетной росписи расходов – 93 004,3 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 8.

Таблица 8
(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	3 480 040,9	14,3	15,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	194 847,9	251 742,8	1,3	1,1
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 627 608,9	6 186 917,9	16,9	27,6
500	Межбюджетные трансферты	8 353 615,9	10 205 107,7	53,9	45,6
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2 044 596,4	2 091 823,0	13,2	9,3
800	Иные бюджетные ассигнования	66 587,1	160 568,5	0,4	0,7
Итого		15 501 874,7	22 376 200,9	100,0	100,0

Кассовое исполнение расходов на реализацию 39 региональных проектов за 9 месяцев 2020 года составило 9 601 855,2 тыс. руб., или 61,9 % утверждённого Законом № 535-ОЗ показателя, и 42,9 % утвержденного показателя в соответствии с уточненной бюджетной росписью (приложение 8 к заключению).

По состоянию на 01.10.2020 кассовые расходы не осуществлялись по 3 региональным проектам. Законом об областном бюджете на реализацию данных региональных проектов предусмотрено 346 706,3 тыс. руб., уточненной бюджетной росписью расходов – 346 989,1 тыс. руб.

3.11.2. По состоянию на 1 октября 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 38 862,2 тыс. руб., или 96,9 % уточненной бюджетной росписи расходов.

На реализацию **регионального проекта «Поддержка семей, имеющих детей»** уточненной бюджетной росписью расходов предусмотрено 282,8 тыс. руб. Исполнение расходов за счет средств областного бюджета за 9 месяцев 2020 года не осуществлялось. В рамках реализации регионального проекта 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».

На реализацию **регионального проекта «Современная школа»** уточненной бюджетной росписью расходов предусмотрено 2 057 272,6 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 985 950,9 тыс. руб., или 47,9 % уточненной бюджетной росписи расходов. Основной объём средств (1 802 416,3 тыс. руб.) запланирован на приобретение школ в г. Боровске и г. Обнинске. В отчетном периоде приобретена школа в г. Балабаново, покупка школы в г. Обнинске запланирована на четвертый квартал текущего года.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Социальная активность»** предусмотрено 2 200,0 тыс. руб. Исполнение расходов за 9 месяцев 2020 года составило 199,9 тыс. руб., или 9,1 % уточненной бюджетной росписи расходов. Низкое исполнение по региональному проекту сложилось в результате принятия ограничительных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Успех каждого ребенка»** предусмотрено 244 622,5 тыс. руб. Исполнение расходов составило 171 044,7 тыс. руб., или 69,9 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Цифровая образовательная среда»** предусмотрено 83 488,1 тыс. руб. Исполнение расходов составило 80 528,5 тыс. руб., или 96,5 % уточненной бюджетной росписи расходов.

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

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта**

«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» предусмотрено 129 165,6 тыс. руб. Исполнение расходов составило 73 919,7 тыс. руб., или 57,2 % уточненной бюджетной росписи расходов.

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

В рамках регионального проекта запланирована реализация программы по наставничеству для начинающих предпринимателей.

Исполнение расходов составило 2 296,3 тыс. руб., или 23,6 % уточненной бюджетной росписи расходов. Низкое исполнение по региональному проекту связано с эпидемиологической обстановкой и введением в регионе ограничений на проведение массовых мероприятий, сроки проведения обучающих мероприятий перенесены. С сентября 2020 года обучающие мероприятия возобновлены в полном объеме.

Законом об областном бюджете 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., уточненной бюджетной росписью – 206 092,1 тыс. руб., что в 2,5 раза больше законодательно утвержденного объема.

Исполнение расходов составило 206 092,1 тыс. руб., или 100,0 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и сельскохозяйственных кооперативов»** предусмотрено 50 489,2 тыс. руб. Исполнение расходов составило 47 867,7 тыс. руб., или 94,8 % уточненной бюджетной росписи расходов.

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

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»** предусмотрено 29 680,4 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов составило 22 050,9 тыс. руб., или 74,3 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда»** предусмотрено 7 430,9 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов составило 3 761,9 тыс. руб., или 50,6 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Системные меры по повышению производительности труда»** предусмотрено 50 000,0 тыс. руб. Расходы на реализацию регионального проекта исполнены в полном объеме (50 000,0 тыс. руб.).

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 октября 2020 года бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов составили 7 512 570,8 тыс. руб., что в 3,3 раза больше законодательно утвержденного объема. В отчетном периоде исполнение расходов в рамках данного регионального проекта составило 3 254 412,5 тыс. руб., или 43,3 % уточненной бюджетной росписи расходов.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 19.06.2020 № 1643-р и соглашением, заключенным между Федеральным дорожным агентством и правительством Калужской области, от 13.08.2020 № 108-17-2019-044/4 бюджету Калужской области предоставлены межбюджетные трансферты в объеме 2 800 000,0 тыс. руб. на строительство обхода г. Калуги на участке Анненки-Жерело. Освоение средств было запланировано на сентябрь-декабрь 2020 года. Срок завершения и оплата работ по заключенным в рамках регионального проекта государственным и муниципальным контрактам – IV квартал 2020 года.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Безопасность дорожного движения»** предусмотрено 287 681,9 тыс. руб. В отчетном периоде исполнение расходов составило 160 841,7 тыс. руб., или 55,9 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»** предусмотрено 204 491,2 тыс. руб. В отчетном периоде исполнение расходов составило 142 501,3 тыс. руб., или 69,7 % уточненной бюджетной росписи расходов.

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

Региональный проект «Спорт – норма жизни».

По состоянию на 01.10.2020 бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов составили 2 674 514,2 тыс. руб., в том числе:

- 2 580 942,3 тыс. руб. – по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области;

- 93 571,9 тыс. руб. – по министерству спорта Калужской области.

Исполнение расходов по региональному проекту «Спорт – норма жизни» в отчетном периоде составило 749 672,3 тыс. руб., или 28,0 % уточненной бюджетной росписи расходов (в том числе по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – 733 372,2 тыс. руб., по министерству спорта Калужской области – 16 300,1 тыс. руб.).

Сроки оплаты выполненных строительных работ, исполненных контрактов запланированы на IV квартал 2020 года.

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 10 887,1 тыс. руб., в том числе:

10 675,7 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 5 956,6 тыс. руб., или 54,7 % 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. Во II и III кварталах текущего года обучение было приостановлено в связи с эпидемиологической обстановкой. Оплата расходов на обучение производится после завершения обучения.

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 1 246 538,0 тыс. руб., в том числе:

1 238 854,4 тыс. руб. – по министерству образования и науки Калужской области;

7 683,6 тыс. руб. – по министерству труда и социальной защиты Калужской области.

Исполнение расходов по данному региональному проекту составило 13 224,1 тыс. руб., или 1,1 % уточненной бюджетной росписи расходов.

В рамках регионального проекта проводится обучение женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком, а также женщин, имеющих детей дошкольного возраста, не занятых трудовой деятельностью и обратившихся в органы службы занятости.

Реализация регионального проекта включает приобретение/строительство 5 детских садов. На данные цели предусмотрена субсидия из федерального бюджета в объеме 470 936,7 тыс. руб. Финансовые средства будут перечислены в виде субсидии в бюджеты муниципальных образований области. Кассовые расходы будут произведены после подписания главами администраций муниципальных районов (городских округов) муниципальных контрактов на приобретение зданий (помещений).

Региональный проект «Укрепление общественного здоровья» реализуется министерством здравоохранения Калужской области. Бюджетной росписью расходов на реализацию данного регионального проекта предусмотрено 8 336,3 тыс. руб. Расходы в рамках регионального проекта осуществлены в полном объеме (8 336,3 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 1 522 974,6 тыс. руб., или 60,3 % 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. Уточненной бюджетной росписью расходов на реализацию регионального проекта предусмотрено 4 123,9 тыс. руб., что в 4,1 раза превышает законодательно утвержденный объем. Бюджетные ассигнования запланированы на

предоставление субсидий на компенсацию затрат на производство масличных культур.

Исполнение расходов составило 2 282,9 тыс. руб., или 55,4 % уточненной бюджетной росписи расходов.

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 160 080,4 тыс. руб., в том числе:

48 102,3 тыс. руб. – по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области;

111 978,1 тыс. руб. – по министерству культуры Калужской области.

Исполнение расходов составило 81 287,6 тыс. руб., или 50,8 % уточненной бюджетной росписи расходов (из них по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – 13 133,4 тыс. руб., по министерству культуры Калужской области – 68 154,2 тыс. руб.).

Причинами низкого исполнения расходов министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области являются: невыполнение подрядчиком подрядных работ; замечания экспертизы по проектной и сметной документации; оплата выполненных работ после завершения строительства объекта «Строительство центра культурного развития в п.Ферзиково».

3.11.2.8. Национальный проект «Экология» реализуется в Калужской области в формате 5 региональных проектов.

Законом об областном бюджете на реализацию **регионального проекта «Чистый воздух»** предусмотрено 13 260,0 тыс. руб., бюджетной росписью расходов – 34 360,0 тыс. руб., что в 2,6 раза больше законодательно утвержденного объема. Исполнение расходов составило 6 630,0 тыс. руб., или 19,3 % уточненной бюджетной росписи расходов.

С целью обеспечения круглосуточного мониторинга загрязнения воздуха в режиме «реального времени» министерством природных ресурсов и экологии Калужской области заключен государственный контракт для оказания услуг по установке и обслуживанию 17 малогабаритных автоматических станций контроля загрязнения атмосферного воздуха.

В августе текущего года ассигнования увеличены на 20,8 млн руб. В настоящее время проводится процедура конкурсного отбора поставщиков на оказание услуг по установке и обслуживанию еще 20 малогабаритных автоматических станций контроля загрязнения атмосферного воздуха.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Сохранение лесов»** предусмотрено 38 898,0 тыс. руб. Исполнение расходов составило 35 870,0 тыс. руб., или 92,2 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Сохранение уникальных водных объектов»** предусмотрено 166 790,5 тыс. руб.

Исполнение расходов составило 101 564,9 тыс. руб., или 60,9 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Чистая страна»** предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 339 622,5 тыс. руб. Исполнение расходов в рамках данного регионального проекта за 9 месяцев 2020 года не производилось.

В рамках реализации регионального проекта «Чистая страна» запланированы мероприятия по рекультивации объекта «Полигон ТБО г. Калуги с отводом ручья с территории полигона ТБО». 29.06.2020 года между МКУ «УКС города Калуги» и ООО «СитиСтройГрупп» заключен муниципальный контракт на рекультивацию объекта. Срок завершения работ по контракту – 20 декабря 2021 года.

Бюджетной росписью расходов на реализацию регионального проекта **«Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»** предусмотрено 93 004,3 тыс. руб. Исполнение расходов составило 31 001,4 тыс. руб., или 33,3 % уточненной бюджетной росписи расходов.

По информации министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, в соответствии с распоряжением правительства Российской Федерации от 29.05.2020 № 1449-р Калужской области выделен межбюджетный трансферт, предоставляемый в целях финансового обеспечения расходов бюджетов субъектов РФ на обеспечение части затрат региональных операторов, возникших не ранее 28.03.2020 в результате сложившейся неблагоприятной ситуации, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции, и связанных с предоставлением коммунальной услуги по обращению с ТКО. Расходование средств в рамках реализации регионального проекта осуществляется после утверждения соответствующих нормативных правовых актов субъекта РФ.

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 247 016,1 тыс. руб. Исполнение расходов составило 189 816,3 тыс. руб., или 76,8 % показателя уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями»** предусмотрено 434 436,7 тыс. руб. Исполнение расходов составило 139 481,2 тыс. руб., или 32,1 % показателя уточненной бюджетной росписи расходов.

В августе 2020 года ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая детская больница» и ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая больница скорой медицинской помощи» им. К.Н. Шевченко заключены контракты на поставку медицинского оборудования, обучения специалистов правилам эксплуатации оборудования. Сумма заключённых контрактов на приобретение медицинского оборудования по медицинским учреждениям Калужской области составила 427 519,44 тыс. руб., со сроками исполнения ноябрь – декабрь 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. Исполнение расходов за 9 месяцев 2020 года составило 144 485,8 тыс. руб., или 95,0 % показателя уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Развитие экспорта медицинских услуг»** предусмотрено 8 700,0 тыс. руб. Исполнение расходов составило 4 192,1 тыс. руб., или 48,2 % уточненной бюджетной росписи расходов.

В отчетном периоде медицинскими учреждениями заключены контракты на оказание образовательных услуг по повышению квалификации медицинских работников. Сумма заключённых контрактов составила 4 381,13 тыс. руб. со сроками исполнения ноябрь – декабрь 2020 года.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»** предусмотрено 221 182,4 тыс. руб. Исполнение расходов составило 52 320,3 тыс. руб., или 23,7 % уточненной бюджетной росписи расходов.

В рамках реализации регионального проекта предусмотрено проведение мероприятий по дооснащению детских поликлиник, поликлинических отделений медицинских организаций медицинскими изделиями, а также проведение реконструкции ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая детская больница».

В отчётном периоде медицинскими учреждениями заключены контракты на поставку медицинского оборудования (дефибрилляторы, поставка медицинской мебели и т. д) и изделий медицинского назначения, а также их установку и ввод в эксплуатацию. Сумма заключённых контрактов составила 68 704,48 тыс. руб. со сроками оплаты ноябрь – декабрь 2020 года.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»** предусмотрено 184 468,1 тыс. руб. Исполнение расходов составило 102 571,1 тыс. руб., или 55,6 % уточненной бюджетной росписи расходов.

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. Исполнение расходов составило 112 322,1 тыс. руб., или 38,4 % уточненной бюджетной росписи расходов.

В отчётном периоде медицинскими учреждениями заключены договоры на приобретение программ по развитию централизованной системы «Управление скорой и неотложной медицинской помощью» в части управления санитарной авиацией и программы на развитие информационной системы «Единая региональная система льготного лекарственного обеспечения населения Калужской области». Стоимость заключённых договоров составила 127 582,3 тыс. руб. со сроками оплаты ноябрь – декабрь 2020 года.

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

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 – 584 049,9 тыс. руб., что в 2,1 раза больше законодательно утвержденного объема.

В отчетном период расходы составили 236 485,6 тыс. руб., или 40,5 % уточненной бюджетной росписи расходов. Завершение мероприятий в рамках данного регионального проекта планируется в IV квартале 2020 года.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Жильё»** предусмотрено 1 119 967,1 тыс. руб. Исполнение расходов за 9 месяцев 2020 года составило 42 075,5 тыс. руб., или 3,8 % уточненной бюджетной росписи расходов.

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 в IV квартале 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 – 711 909,1 тыс. руб., что в 1,8 раза больше законодательно утвержденного объема.

Кассовое исполнение расходов в рамках регионального проекта составило 640 416,9 тыс. руб., или 90,0% уточненной бюджетной росписи расходов.

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 173 438,7 тыс. руб. Исполнение расходов составило 125 015,5 тыс. руб., или 72,1 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Информационная безопасность»** предусмотрено 19 916,1 тыс. руб. Исполнение расходов составило 12 541,7 тыс. руб., или 63,0 % уточненной бюджетной росписи расходов.

Бюджетной росписью расходов на реализацию **регионального проекта «Цифровое государственное управление»** предусмотрено 7 083,8 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов в отчетном периоде не осуществлялось. Реализация мероприятий по освоению бюджетных средств в рамках регионального проекта будет осуществляться после утверждения в установленном порядке соответствующих нормативных правовых актов.

3.12. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, за 9 месяцев 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 5 840 184,7 тыс. руб.**, или 88,2 % утверждённых Законом № 535-ОЗ бюджетных ассигнований.

Наибольший удельный вес в структуре бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств за 9 месяцев 2020 года составили следующие расходы:

- социальные выплаты, пособия, компенсации детям, семьям с детьми – 2 934 418,2 тыс. руб. (50,2 %);

- предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан – 2 285 887,6 тыс. руб. (39,1 %);

- выплата пособий безработным гражданам – 586 832,6 тыс. руб. (10,0 %).

Информация о расходах на исполнение публичных нормативных обязательств по видам за 9 месяцев 2020 года представлена в **приложении 9** к заключению.

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

За 9 месяцев 2020 года расходы на территориальную программу обязательного медицинского страхования составили 3 348 007,4 тыс. руб., или 75,0 % утверждённого Законом об областном бюджете плана в размере 4 464 009,8 тыс. руб., из них:

- 2 973 419,9 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 117 989,7 тыс. руб., или на 4,1 %;

- 374 587,5 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).

Уточненной бюджетной росписью расходов предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях дополнительного финансового обеспечения медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках

реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в объеме 210 792,200 тыс. руб. (в проверяемом периоде исполнены не были).

Доля расходов на территориальную программу обязательного медицинского страхования в общем объеме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, за 9 месяцев 2020 года составила 6,6 %, что на 0,6 п.п. меньше, чем за 9 месяцев 2019 года.

В отчетном периоде Палатой проведен 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 9 месяцев 2020 года перечислялись до 28 числа текущего календарного месяца.

3.14. Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований области утверждён Законом об областном бюджете в сумме 28 333 569,9 тыс. руб.

Согласно отчёту, за январь-сентябрь 2020 года исполнение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований области составило **20 570 607,7 тыс. руб., или 72,6 %** годового плана (в сравнении с 16 576 856,2 тыс. руб., или 66,7 % за аналогичный период прошлого года).

Таблица 9

Наименование	Исполнение за 9 месяцев 2019 года (тыс. руб.)	Исполнение за 9 месяцев 2020 года (тыс. руб.)	Прирост / снижение (тыс. руб.)	Темп роста (%)
Дотации	765 397,9	668 656,9	-96 741,0	87,4
Субсидии	3 501 583,2	5 190 950,9	1 689 367,7	148,2
Субвенции	11 649 727,7	13 523 944,7	1 874 217,0	116,1
Иные межбюджетные трансферты	660 147,4	1 187 055,2	526 907,8	179,8
Всего	16 576 856,2	20 570 607,7	3 993 751,5	124,1

В разрезе видов межбюджетных трансфертов наибольший процент исполнения сложился по иным межбюджетным трансфертам – 127,3 %, наименьший процент по субсидиям – 58,2 %.

Таблица 10

Наименование	Утверждено Законом № 535-ОЗ (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	Исполнение (%)
Дотации	961 577,9	668 656,9	69,5
Субсидии	8 918 030,9	5 190 950,9	58,2
Субвенции	17 521 493,4	13 523 944,7	77,2
Иные межбюджетные трансферты	932 467,8	1 187 055,2	127,3
Всего	28 333 569,9	20 570 607,7	72,6

3.14.1. Дотации

За 9 месяцев 2020 года дотации из областного бюджета перечислены в сумме 668 656,9 тыс. руб., что составило 69,5 % утверждённого плана в сумме 961 577,9 тыс. руб.

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2019 года объём дотаций сократился на 96 741,0 тыс. руб., или на 12,6 %.

Информация о перечислении дотаций из областного бюджета бюджетам муниципальных образований области представлена в **приложении 10** к заключению.

Объём дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) утверждён Законом об областном бюджете в сумме 596 512,3 тыс. руб.

Информация о перечислении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) представлена в таблице 11.

Таблица 11

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	35 656,9	83,3
Думиничский район	41 506,0	34 588,3	83,3
Жиздринский район	66 143,8	55 119,8	83,3
Износковский район	31 305,4	26 087,9	83,3
Куйбышевский район	72 031,7	60 026,4	83,3
Мещовский район	54 331,5	45 276,3	83,3
Мосальский район	83 996,2	69 996,8	83,3
Перемышльский район	32 131,3	26 776,1	83,3
Спас-Деменский район	45 790,3	45 790,3	100,0
Сухиничский район	10 614,3	10 614,3	100,0
Ульяновский район	38 422,1	32 018,4	83,3
Ферзиковский район	2 661,4	2 217,8	83,3
Хвастовичский район	65 942,4	54 952,0	83,3
Юхновский район	8 847,7	7 373,1	83,3
ВСЕГО	596 512,3	506 494,3	84,9

За 9 месяцев 2020 года процент исполнения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составил 83,3 % в 12 из 14 районах области. В Спас-Деменском и Сухиничском районах исполнение составило 100,0 %.

3.14.2. Субсидии

За 9 месяцев 2020 года межбюджетные субсидии из областного бюджета перечислены в сумме 5 190 950,9 тыс. руб., что составило 58,2 % утверждённого плана в сумме 8 918 030,9 тыс. руб.

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2019 года объём субсидий увеличился на 1 689 367,7 тыс. руб., или на 48,2 %.

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

3.14.3. Субвенции

За 9 месяцев 2020 года субвенции из областного бюджета перечислены в сумме 13 523 944,7 тыс. руб., что составило 77,2 % утверждённого плана в сумме 17 521 493,4 тыс. руб.

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2019 года объём субвенций

увеличился на 1 874 217,0 тыс. руб., или на 16,1 %.

Информация о перечислении субвенций из областного бюджета представлена в **приложении 12** к заключению.

3.14.4. Иные межбюджетные трансферты

За 9 месяцев 2020 года иные межбюджетные трансферты перечислены из областного бюджета в сумме 1 187 055,2 тыс. руб., что составляет 127,3 % утвержденного плана в сумме 932 467,8 тыс. руб.

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2019 года объём иных межбюджетных трансфертов увеличился на 526 907,8 тыс. руб., или на 79,8 %.

Информация о перечислении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета представлена в **приложении 13** к заключению.

3.15. Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов и федеральному бюджету

За 9 месяцев 2020 года в рамках подпрограммы «Содействие занятости населения Калужской области» государственной программы Калужской области «Социальная поддержка граждан в Калужской области» перечислены из областного бюджета межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в сумме 5 252,7 тыс. руб., из них:

- 3 707,4 тыс. руб. по целевой статье расходов 07 1 01 52900 «Социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», что составило 29,9 % утвержденных Законом об областном бюджете бюджетных ассигнований в сумме 12 395,5 тыс. руб. и 100 % бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной бюджетной росписью расходов. По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2019 года объём указанных межбюджетных трансфертов уменьшился на 5 102,3 тыс. руб., или на 57,9 %;

- 1 545,3 тыс. руб. по целевой статье расходов 07 1 01 5290F «Социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации», что составило 17,6 % бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной бюджетной росписью расходов (Законом об областном бюджете бюджетные ассигнования по данной целевой статье расходов не утверждены).

За 9 месяцев 2020 года в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области» по целевой статье расходов 01 1 04 00940 «Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования» перечислены из областного бюджета межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области в сумме 374 587,5 тыс. руб., что составило 75,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 499 450,0 тыс. руб.

Уточненной бюджетной росписью расходов предусмотрен межбюджетный трансферт бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации

территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 210 792,2 тыс. руб.

За 9 месяцев 2020 года в рамках непрограммных расходов по целевой статье расходов 99 9 00 57010 «Осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность» перечислена из областного бюджета субвенция федеральному бюджету в сумме 1 683,8 тыс. руб., что составило 100,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 683,8 тыс. руб. (в 2019 году данная субвенция не предоставлялась).

3.16. Законом об областном бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Калужской области (далее – Дорожный фонд) утверждён в сумме 6 317 916,6 тыс. руб.

За 9 месяцев 2020 года Дорожный фонд сформирован в объёме 7 897 386,6 тыс. руб., из них:

- 6 030 192,4 тыс. руб. – доходы Дорожного фонда (на 1 917 194,5 тыс. руб. (на 46,6 %) больше поступлений за 9 месяцев 2019 года в сумме 4 112 997,9 тыс. руб.):

3 022 183,0 тыс. руб. – поступления в виде межбюджетных трансфертов (субсидий на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования), что на 1 275 157,7 тыс. руб., или в 1,7 раза, больше прогнозного показателя на 2020 год (1 747 025,3 тыс. руб.);

3 008 009,4 тыс. руб. – налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы без учета остатков на начало отчетного периода), которые составляют 65,8 % прогнозного показателя собственных доходов на 2020 год в сумме 4 570 891,3 тыс. руб.;

- 1 867 194,2 тыс. руб. – остатки бюджетных ассигнований Дорожного фонда на начало отчетного периода.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю имеют поступления акциза на автомобильное топливо и моторные масла, подлежащие зачислению в бюджет Калужской области, – 2 306 982,0 тыс. руб., или 76,7 %.

Кассовое исполнение по расходам Дорожного фонда за 9 месяцев 2020 года составило 6 386 659,4 тыс. руб., что почти в 2 раза (на 3 128 700,2 тыс. руб.) превышает расходы за 9 месяцев 2019 года (3 257 959,2 тыс. руб.).

Расходы Дорожного фонда за 9 месяцев 2020 года осуществляло министерство дорожного хозяйства Калужской области – 6 386 659,4 тыс. руб. израсходовано в рамках государственной программы Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» (подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области» и «Повышение безопасности дорожного движения в Калужской области»).

В структуре расходов Дорожного фонда наибольшую долю имеют расходы:

- на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 1 626 986,0 тыс. руб., или 25,5 %;

- на ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 1 470 726,4 тыс. руб., или 23,0 %;

- на осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования, финансируемых за счет средств дорожного фонда, – 1 398 195,3 тыс. руб., или 21,9 %;

- на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 1 366 189,0 тыс. руб., или 21,4 %.

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 9 месяцев 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 15.09.2020), на финансирование непредвиденных расходов и мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

За 9 месяцев 2020 года на выполнение 23 постановлений Правительства Калужской области министерством финансов Калужской области было выделено 1 574,7 тыс. руб. на финансирование непредвиденных расходов, 247,7 тыс. руб. – на финансирование расходов по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций. Общий объем расходов резервного фонда составил 1 822,4 тыс. руб., или 4,6 % общего объема резервного фонда, утвержденного законодательно (40 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение составило 1 822,4 тыс. руб., или 100,0 % от объема 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.

За 9 месяцев 2020 года бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета были предоставлены в объеме **31 000,0 тыс. руб.** (62,0 % от установленного Законом о бюджете объема – 50 000,0 тыс. руб.)

В отчетном периоде 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 **5 824 258,2 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 19 500 000,0 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 **14 500 000,0 тыс. руб.** Законом об областном бюджете данные операции с финансовыми активами предусмотрены не были.

Исполнение источников финансирования дефицита составило **793 258,2 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.

За 9 месяцев 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 соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов данная сумма составляет 0,0 тыс. руб.

3.21. Объём долговых обязательств Калужской области по состоянию на 01.10.2020 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.

Объём государственного долга Калужской области по состоянию на 01.10.2020 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 на обслуживание государственного долга Калужской области в отчётном периоде 2020 года не производились (план в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов бюджета 27 048,4 тыс. руб.).

IV Выводы

4.1. За 9 месяцев 2020 года исполнение доходов областного бюджета составило 50 626 286,3 тыс. руб., или 73,0 % законодательно утвержденного показателя. Относительно 9 месяцев 2019 года доходы областного бюджета увеличились на 5 204 893,9 тыс. руб., или на 11,5 %.

Поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года составило 36 170 758,4 тыс. руб., что меньше объема поступивших налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года на 1 598 393,8 тыс. руб., или на 4,2 %. Объём неналоговых доходов составил 828 597,2 тыс. руб., что больше на 43 059,5 тыс. руб., или на 5,5 %, поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года в сумме 785 537,7 тыс. руб.

Объём безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года составил 13 626 930,7 тыс. руб., что больше на 6 760 228,3 тыс. руб., или в 2 раза, чем за 9 месяцев 2019 года в сумме 6 866 702,4 тыс. руб., в том числе:

- 12 111 256,8 тыс. руб. – поступления из федерального бюджета (93,8 % законодательно утвержденного объема);

- 2 900 004,7 тыс. руб. – поступления от других бюджетов (142,4 % законодательно утверждённого объёма);

- минус 1 802 737,6 тыс. руб. – возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2020 года составили 51 419 544,5 тыс. руб., или 71,1 % законодательно утверждённого показателя, что на 10 839 977,3 тыс. руб. больше расходов за аналогичный период прошлого года (темпа роста – 126,7 % к 9 месяцам 2019 года).

За 9 месяцев 2020 года областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 793 258,2 тыс. руб.

4.2. Кассовое исполнение расходов по государственным и ведомственным целевым программам за январь-сентябрь 2020 года сложилось в общей сумме 50 236 726,4 тыс. руб., что составило 73,2 % утверждённого Законом об областном

бюджете показателя, и 59,8 % утвержденного показателя в соответствии с уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов увеличился на 10 667 572,8 тыс. руб., или на 27,0 %.

4.3. Кассовое исполнение расходов на реализацию 39 региональных проектов за 9 месяцев 2020 года составило 9 601 855,2 тыс. руб., или 61,9 % утвержденного Законом № 535-ОЗ показателя, и 42,9 % утвержденного показателя в соответствии с уточненной бюджетной росписью

По состоянию на 01.10.2020 кассовые расходы не осуществлялись по 3 региональным проектам: «Поддержка семей, имеющих детей», «Цифровое государственное управление», «Чистая страна».

4.4. Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований области утвержден Законом об областном бюджете в сумме 28 333 569,9 тыс. руб.

За январь-сентябрь 2020 года исполнение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований области составило 20 570 607,7 тыс. руб., или 72,6 % годового плана (в сравнении с 16 576 856,2 тыс. руб., или 66,7 % за аналогичный период прошлого года).

4.5. Объем долговых обязательств Калужской области по состоянию на 01.10.2020 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 9 месяцев 2020 года Палата предлагает органам исполнительной власти Калужской области принять меры по своевременному исполнению основных мероприятий государственных программ Калужской области и ведомственных целевых программ, в том числе в части реализации региональных проектов, а также обеспечению соответствия финансирования в паспортах указанных программ и региональных проектов объемам бюджетных ассигнований в Законе об областном бюджете.

Председатель



Л.В. Бредихин