



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ

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

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

от 12.11.2021 № 07-213
на № _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счётной палаты Калужской области
на проект закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год
и на плановый период 2023 и 2024 годов»
(далее – законопроект)**

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Палата) на проект закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом Калужской области от 01.10.2007 № 340-ОЗ «О бюджетном процессе в Калужской области» (далее – Закон о бюджетном процессе), Законом Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калужской области.

1.2. Проект закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесен Правительством Калужской области на рассмотрение Законодательного Собрания Калужской области в сроки, установленные пунктом 1 статьи 6 Закона о бюджетном процессе.

1.3. Законопроект размещён в средствах массовой информации, а именно на официальном интернет-сайте Законодательного Собрания Калужской области (<https://zskaluga.ru/upload/iblock/212/gs3ig87nwop0859ee2l387eszquuft3j/Binder2.pdf>), что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

1.4. Законопроект, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Палату 29.10.2021 (письмо председателя Законодательного Собрания Калужской области от 29.10.2021 № 10-202).

1.5. Представленный законопроект составлен сроком на 3 года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ.

1.6. Формирование проекта областного бюджета осуществлялось на основании пункта 2 статьи 184 БК РФ и постановления Правительства Калужской области

от 04.04.2008 № 133 «О Положении о порядке и сроках составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

В соответствии со статьёй 172 БК РФ проект закона об областном бюджете основывается на постановлениях Правительства Калужской области от 22.09.2021 № 631 «О прогнозе социально-экономического развития Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», от 22.09.2021 № 627 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», от 30.08.2016 № 462 «Об утверждении Программы финансового оздоровления Калужской области».

В соответствии со статьёй 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществлялось согласно порядку и методике, утвержденным приказом министерства финансов Калужской области от 14.05.2008 № 48 «О Порядке и Методике планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

При подготовке заключения также использованы:

- материалы, представленные министерством здравоохранения Калужской области (исх. от 01.11.2021 № 04-07/7906-21);
- материалы, представленные министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (исх. от 02.11.2021 № 8070-21);
- материалы, представленные министерством образования и науки Калужской области (исх. от 03.11.2021 № 8509/21-041-21);
- материалы, представленные министерством спорта Калужской области (исх. от 01.11.2021 № 4322/04-10-21);
- материалы, представленные министерством внутренней политики и массовых коммуникаций Калужской области (исх. от 01.11.2021 № 7-3556-21);
- материалы, представленные министерством труда и социальной защиты Калужской области (исх. от 02.11.2021 № 12-08/7150-21);
- материалы, представленные министерством финансов Калужской области (исх. от 03.11.2021 № 02-01-21/6687-21);
- материалы, представленные министерством природных ресурсов и экологии Калужской области (вх. КСП от 03.11.2021 № 8949-21);
- материалы, представленные министерством экономического развития Калужской области (исх. от 02.11.2021 № 12796-21-ВП);
- материалы, представленные министерством конкурентной политики Калужской области (исх. от 02.11.2021 № 01/3694-21);
- материалы, представленные министерством культуры Калужской области (исх. от 02.11.2021 № 10/4968-21);
- материалы, представленные комитетом ветеринарии при Правительстве Калужской области (исх. от 02.11.2021 № 2829-21);
- материалы, представленные управлением по охране объектов культурного наследия Калужской области (исх. от 02.11.2021 № 10/2645-21);
- материалы, представленные министерством сельского хозяйства Калужской области (исх. от 02.11.2021 № 03-17/632);
- материалы, представленные министерством цифрового развития Калужской области (исх. от 02.11.2021 № 08-41/1886-21);
- материалы, представленные Администрацией Губернатора Калужской области (исх. от 02.11.2021 № 03-26/11390-21).

2. Параметры прогноза социально-экономических показателей для составления проекта областного бюджета

2.1. Прогноз социально-экономического развития Калужской области на 2022-2024 годы (далее – прогноз) представлен одновременно с законопроектом.

Прогноз разработан на трёхлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

Прогноз разработан в соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 08.06.2015 № 298 «О порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Калужской области».

Представленный прогноз, одобренный постановлением Правительства Калужской области от 22.09.2021 № 631 «О прогнозе социально-экономического развития Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 08.10.2021), включает в себя базовый и целевой варианты сценарного развития.

В соответствии с материалами прогноза базовый вариант «характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях сдержанной динамики изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных направлений развития».

Целевой вариант «отражает реализацию общенационального плана действий, обеспечивающего восстановление занятости населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения».

При разработке проекта областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в качестве основного принят базовый вариант. В связи с этим в заключении основное внимание уделено именно базовому варианту сценарного развития.

Базовый вариант прогноза социально-экономического развития Калужской области на 2022 год предполагает рост большинства показателей прогноза в абсолютном выражении относительно оценки 2021 года, что в большей мере обусловлено инфляционными процессами. Тем не менее и в сопоставимых ценах индексы и темпы роста большинства показателей в динамике имеют тенденцию к незначительному увеличению в сравнении с оценкой 2021 года.

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

Таблица 1

Наименование показателя	Единицы измерен.	2019 год (отчет)	2020 год (отчет)	2021 год (оценка)	Базовый прогноз		
					2022 год	2023 год	2024 год
Валовой региональный продукт в основных ценах соответствующих лет	млн руб.	545 109,0	(оценка) 543 746,6	593 771,3	634 824,6	677 398,5	722 140,7
Индекс физического объема валового регионального продукта в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	102,3	95,0	104,0	103,0	102,8	103,0
Денежные доходы в расчёте на душу населения в месяц	рубли	31 445,7	32 183,2	34 827,6	37 486,7	40 272,7	43 223,9
Фонд начисленной заработной платы работников организаций	млн руб.	159 800,5	166 383,1	178 390,7	191 435,6	206 558,3	222 807,4

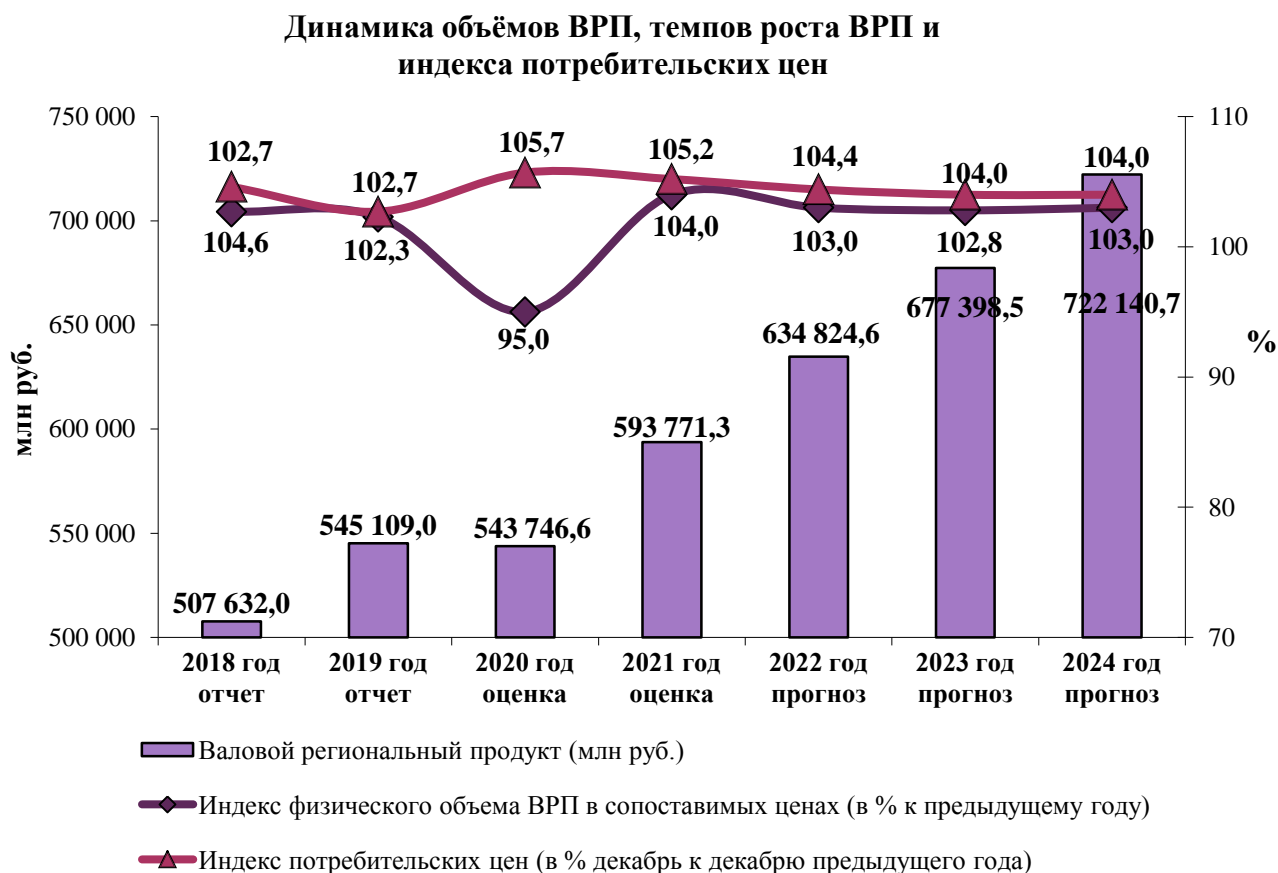
Наименование показателя	Единицы измерен.	2019 год (отчет)	2020 год (отчет)	2021 год (оценка)	Базовый прогноз		
					2022 год	2023 год	2024 год
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (Разделы В,С,D,E ОКВЭД)	млн руб.	888 900,0	904 562,1	1 041 014,5	1 165 156,8	1 311 930,8	1 446 293,0
Индекс промышленного производства (всего)	%	102,1	99,2	110,3	105,6	104,5	104,7
Объем продукции сельского хозяйства	млн руб.	52 862,1	53 950,2	57 484,3	61 467,0	66 356,8	71 991,1
Индекс производства продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	111,8	103,6	102,7	103,7	104,0	104,3
Оборот малых предприятий	млн руб.	295 154,8	285 684,4	297 968,8	308 695,6	321 043,2	333 635,1
Инвестиции в основной капитал за счёт всех источников финансирования	млн руб.	108 251,0	112 040,2	116 297,7	123 131,4	129 996,0	137 243,2
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	110,2	95,8	100,0	102,0	102,5	102,5
Остаточная стоимость основных фондов крупных и средних коммерческих организаций (на конец года)	млн руб.	419 358,0	424 680,2	433 523,2	454 390,9	474 991,4	493 030,3
Прибыль прибыльных организаций (по данным бухгалтерской отчетности, по данным муниципальных районов и городских округов Калужской области)	млн руб.	105 642,5	88 834,6	126 048,9	129 078,3	133 739,5	140 240,1
Среднегодовой индекс потребительских цен	%	104,4	103,7	106,8	104,5	104,0	104,0
Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года)	%	102,7	105,7	105,2	104,4	104,0	104,0
Оборот розничной торговли в ценах соответствующих лет	млн руб.	211 712,3	215 053,0	234 307,0	250 247,4	266 507,2	283 815,0
Оборот розничной торговли в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	102,9	97,8	102,8	102,4	102,5	102,3
Объем платных услуг населению в ценах соответствующих лет	млн руб.	52 556,3	48 566,1	58 701,9	63 339,4	67 749,1	72 640,8
Объем платных услуг населению в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	101,6	88,8	115,7	104,0	102,7	102,8

2.2. При формировании проекта бюджета Калужской области на 2022 год приняты следующие значения показателей прогноза:

- объем валового регионального продукта (далее – ВРП) – 634 824,6 млн руб.;
- индекс физического объема ВРП в сопоставимых ценах – 103,0 %;
- индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) – 104,4 %;
- фонд начисленной заработной платы работников организаций – 191 435,6 млн руб.;
- прибыль прибыльных организаций – 129 078,3 млн руб.;
- остаточная стоимость основных фондов крупных и средних коммерческих организаций (на конец года) – 454 390,9 млн руб.;
- оборот розничной торговли – 250 247,4 млн руб.;
- объем платных услуг, оказываемых населению области – 63 339,4 млн руб.

Динамика объемов ВРП, темпов роста ВРП и индекса потребительских цен за 2018-2024 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



Как видно на диаграмме 1, после увеличения значения индекса физического объема ВРП по отчету 2018 года до 104,6 % наблюдается дальнейшее снижение показателя, и по оценке 2020 года значение индекса физического объема ВРП составляет 95,0 %; по оценке 2021 года наблюдается рост значения индекса физического объема ВРП до 104,0 %; на 2022-2024 годы прогнозируется его дальнейшая стабилизация на уровне 102,8-103,0 %.

Индекс промышленного производства в 2022 году планируется на уровне 105,6 % (по оценке, в 2021 году индекс промышленного производства составит 110,3 %). В 2022 и 2023 годах прогнозируется рост промышленного производства к предыдущему году на уровне 104,5 % и 104,7 % соответственно. Наибольшую долю в промышленном производстве Калужской области занимают обрабатывающие производства: по оценке, в 2021 году эта доля составит 95,8 % общего объема продукции, отгруженной промышленными предприятиями.

По оценке 2021 года, индекс производства продукции сельского хозяйства составит 102,7 % в сопоставимых ценах к уровню 2020 года. На период 2022-2024 годов прогнозируется стабильный рост индекса производства продукции сельского хозяйства до 104,3 % к 2024 году.

В 2021 году объем прибыли прибыльных организаций оценивается на уровне 126 048,9 млн руб. в номинальном выражении (темп роста – 141,9 % к объемам 2020 года). По прогнозу, прибыль прибыльных организаций в 2022 году составит

129 078,3 млн руб. (темп роста – 102,4 % к оценке 2021 года), в 2023 году – 133 739,5 млн руб. (темп роста – 103,6 % к прогнозу на 2022 год), в 2024 году – 140 240,1 млн руб. (104,9 % к прогнозу на 2023 год).

2.3. Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) в 2022 году по прогнозу составит 104,4 %, что на 0,8 процентных пункта ниже показателя оценки за 2021 год (105,2 %). В 2023 и 2024 годах индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) прогнозируется на уровне 104,0 %.

2.4. В 2021 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается на уровне 116 297,7 млн руб. в номинальном выражении, или 103,8 % в сопоставимой оценке к объемам 2020 года (112 040,2 млн руб.).

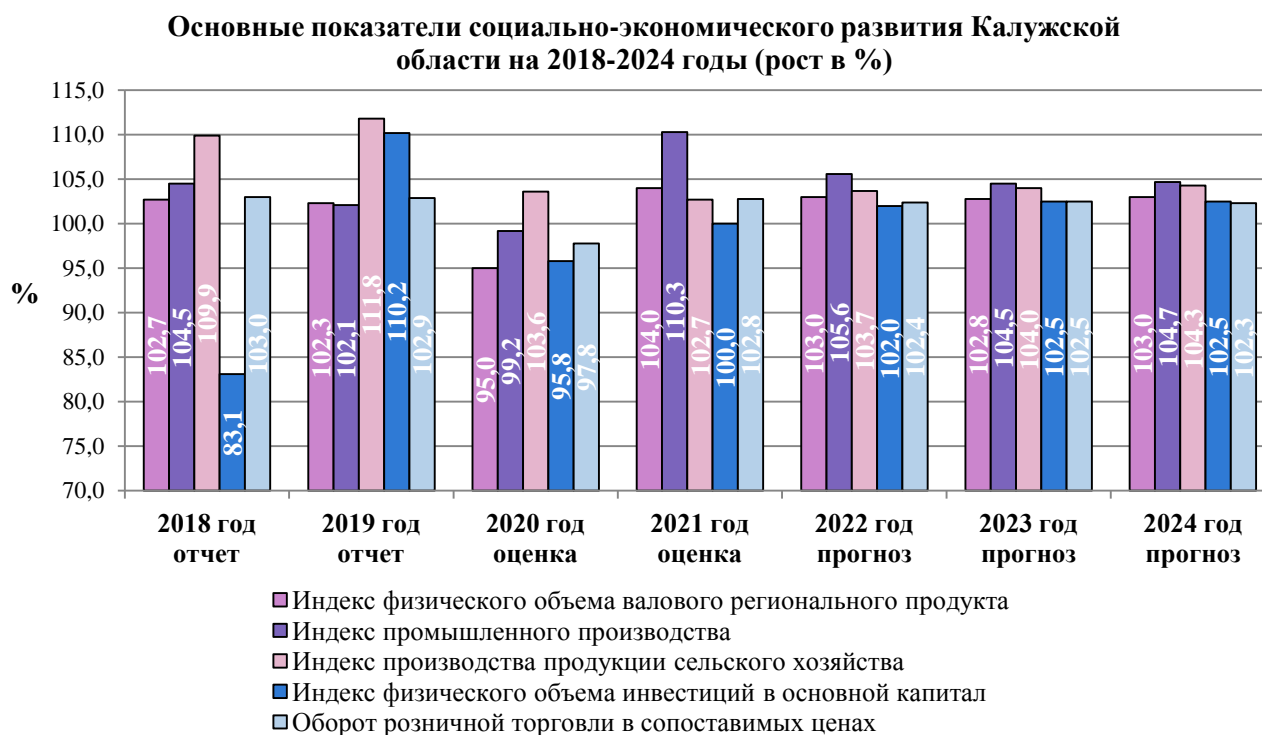
В предстоящий среднесрочный период 2022-2024 годов прогнозируется прирост инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования. Увеличение объема инвестиций в основной капитал будет обеспечено за счет реализации мероприятий национальных проектов по строительству новых объектов социальной, спортивной, дорожной и жилищно-коммунальной инфраструктуры в Калужской области.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах в 2022 году планируются на уровне 102,0 %, в 2023 и 2024 годах – 102,5 % ежегодно.

Наибольшие объемы инвестиций в основной капитал будут направлены на реализацию инвестиционных проектов городских округов «Город Калуга» и «Город Обнинск», Боровского, Людиновского, Дзержинского, Перемышльского, Ферзиковского, Жуковского, Малоярославецкого и Кировского районов.

Динамика отдельных показателей социально-экономического развития Калужской области за 2018-2024 годы представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2



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

В 2021 году при ускорении инфляции замедлится рост реальной заработной платы. При росте среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников организаций в 107,5 % по оценке 2021 года, реальная ее величина составит 100,6 %. При темпе роста среднедушевых доходов по оценке 2021 года в 108,2 %, реальные располагаемые денежные доходы населения уменьшатся на 0,7 %.

На 2022-2024 годы прогнозируется относительно сдержанная динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения.

В 2022-2024 годах прогнозируемые темпы роста реальных располагаемых денежных доходов населения составят 103,0 %, 103,3 %, 103,2 % соответственно.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций увеличится с 47 281,6 руб. по оценке 2021 года до 58 412,3 руб. по прогнозу к 2024 году.

За 2022-2024 годы в условиях базового сценария прогнозируется дальнейшее увеличение реальной заработной платы в целом по экономике до 103,3 %.

Фонд начисленной заработной платы работников организаций в 2021 году оценивается на уровне 178 390,7 млн руб. По прогнозу, фонд начисленной заработной платы работников в 2022 году составит 191 435,6 млн руб. (темп роста – 107,3 % к оценке 2021 года), в 2023 году – 206 558,3 млн руб. (темп роста – 107,9 % к прогнозу на 2022 год), в 2024 году – 222 807,4 млн руб. (107,9 % к прогнозу на 2023 год).

2.6. Общая среднегодовая численность населения области по оценке на 2021 год составит 1 001,7 тыс. человек, что меньше численности населения в 2020 году (1 001,8 тыс. человек) на 0,1 тыс. человек.

Общая среднегодовая численность населения области на 2022 год прогнозируется в количестве 1 001,7 тыс. человек, на 2023 год – 1 002,7 тыс. человек, к 2024 году – 1 004,0 тыс. человек.

По прогнозу, к 2024 году численность экономически активного населения в среднегодовом исчислении уменьшится относительно оценки 2021 года на 2,0 тыс. человек. Прогнозируемая среднесписочная численность работников организаций к 2024 году относительно оценки 2021 года увеличится на 3,5 тыс. человек.

По оценке, общая численность безработных на конец 2021 года составит 3,3 тыс. человек (0,6 % экономически активного населения), что в 2,2 раза меньше отчетного показателя за 2020 год (7,2 тыс. человек, или 1,3 % экономически активного населения).

Согласно базовому варианту прогноза, общая численность безработных на конец 2022 года составит 3,8 тыс. человек и постепенно снизится до 2,9 тыс. человек к концу 2024 года (до 0,5 % экономически активного населения).

Таким образом, анализ большинства показателей базового варианта прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие Калужской области, свидетельствует о незначительных темпах роста экономики области в 2022 году по сравнению с её восстановлением в 2021 году после введения ограничительных мер, связанных с распространением коронавирусной инфекции годом ранее. В плановом периоде прогнозируется относительно сдержанная динамика социально-экономических показателей.

В целом по результатам анализа показателей прогноза социально-экономического развития Калужской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов можно сделать вывод о позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и поступлений в бюджетную систему области.

Проведённый анализ показателей прогноза показал их надежность, что соответствует принципу достоверности бюджета, установленному статьёй 37 БК РФ.

3. Общая характеристика проекта Закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

3.1. Структурные особенности и основные характеристики проекта закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

3.1.1. В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ и Законом о бюджетном процессе проект областного бюджета составлен на 3 года. В статье 1 законопроекта предлагается утвердить основные характеристики областного бюджета Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. В составе документов и материалов к законопроекту приложена оценка ожидаемого исполнения областного бюджета за 2021 год (стр. 1075-1077). Динамика основных показателей областного бюджета представлена в таблице 2.

Таблица 2

Показатель	2020 год (исполнение)	2021 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2022 год	2023 год	2024 год
Доходы (млн руб.)	78 621,1	77 203,4	69 788,4	70 950,1	71 181,4
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году (млн руб.)	9 404,2	- 1 417,7	-7 415,0	1 161,7	231,3
Темп роста к предыдущему году (%), в том числе:	113,6	98,2	90,4	101,6	100,3
Налоговые и неналоговые доходы (млн руб.)	52 362,4	55 135,8	58 390,5	59 747,0	61 226,7
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году (млн руб.)	-1 610,6	2 773,4	3 254,7	1 356,5	1 479,7
Темп роста к предыдущему году (%)	97,0	105,3	105,9	102,3	102,5
Безвозмездные поступления (млн руб.)	26 258,7	22 067,6	11 397,8	11 203,1	9 954,7
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году (млн руб.)	11 014,7	- 4 191,1	-10 669,8	-194,7	-1 248,4
Темп роста к предыдущему году (%)	172,3	84,0	51,6	98,3	88,8
Расходы (млн руб.)	83 928,4	79 950,8	75 569,0	69 436,2	68 120,0
Снижение (-)/ прирост (+) к предыдущему году (млн руб.)	15 890,8	- 3 977,6	-4 381,8	-6 132,8	- 1 316,2
Темп роста к предыдущему году (%)	123,4	95,3	94,5	91,9	98,1
Дефицит (-) / Профицит(+), млн руб.	-5 307,3	- 2 747,4	-5 780,6	1 513,9	3 061,3
Отношение дефицита областного бюджета к утверждённому общему объёму доходов без учёта безвозмездных поступлений (%)	10,1	4,9	9,9	-	-

Палата отмечает, что формирование доходов и расходов на 2022-2024 годы осуществлялось без существенных изменений в их структуре.

3.1.2. К особенностям законопроекта можно отнести следующее:

- формирование проекта областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов в условиях незначительного роста макроэкономических показателей по сравнению с прошлым периодом;

- формирование доходов областного бюджета с учетом увеличения налоговой ставки по акцизам на автомобильный бензин и дизельное топливо, а также изменение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации в связи с изменениями федерального законодательства, увеличение налоговой ставки на пиво и напитки, изготавливаемые на основе пива, увеличение нормативов распределения, а также налоговой ставки акцизов на алкогольную продукцию с содержанием спирта более 9 процентов;

- в доходах областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов не планируется поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из федерального бюджета;

- утверждение в составе основных характеристик областного бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов условно утверждаемых расходов (не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований);

- формирование бюджетных ассигнований областного бюджета на софинансирование мероприятий, финансируемых из федерального бюджета, произведено исходя из предельного уровня софинансирования расходного обязательства из федерального бюджета для Калужской области, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 27.08.2021 № 2364-р (68 % – в 2022, 2023 и 2024 годах), и предельного уровня софинансирования расходного обязательства из федерального бюджета для Калужской области в отношении субсидий, предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств, возникших при реализации региональных проектов, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 18.10.2019 № 2468-р (96 %);

- законопроектом утверждается предоставление межбюджетного трансферта бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования;

- увеличение дефицита областного бюджета в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год, формирование бездефицитного бюджета на 2023-2024 годы;

- уменьшение объема государственного долга Калужской области к 2025 году планируется на 6,7 %. В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов проведение долговой политики Калужской области планируется с учетом сохранения оптимального уровня долговой нагрузки на областной бюджет, а также с учетом реализации мероприятий, обеспечивающих выполнение условий соглашений по реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным бюджету Калужской области из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Калужской области;

- направление в 2022-2024 годах высвобождаемых в результате снижения объема задолженности по бюджетным кредитам средств областного бюджета, на осуществление бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в рамках реализации новых инвестиционных проектов;

- увеличение расходов на обслуживание государственного долга Калужской области в 2022 году по сравнению с прошлым периодом в 2,8 раза;

- в 2022 и 2023 годах планируется привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;

- в целях финансирования дефицита областного бюджета в 2023 году планируется привлечение средств за счет кредитования в кредитных организациях в валюте Российской Федерации;

- законопроектом предусмотрено, что в 2022 году не осуществляется начисление процентов за пользование бюджетными кредитами, полученными на срок до двух лет сельскохозяйственными товаропроизводителями и другими организациями агропромышленного комплекса Калужской области в 1996-2002 годах за счет средств областного бюджета, а также пеней и штрафов;

- законопроектом устанавливаются случаи осуществления в 2022 году министерством финансов Калужской области казначейского сопровождения средств;

- законопроектом устанавливается положение о том, что на основании решений главных распорядителей средств областного бюджета Управлению Федерального казначейства по Калужской области могут быть переданы полномочия получателя средств областного бюджета по перечислению межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета в местные бюджеты в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств местного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты;

- на 50 000,0 тыс. руб. (до 150 000,0 тыс. руб. ежегодно в 2022, 2023 и 2024 годах) увеличена сумма бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований Калужской области, предоставляемых из областного бюджета, а также увеличен срок с трех лет до пяти, на частичное покрытие дефицита бюджетов муниципальных образований Калужской области, а также для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий;

- законопроектом устанавливается плата за пользование бюджетными кредитами на частичное покрытие дефицита бюджетов муниципальных образований Калужской области по ставке 0,1 процента годовых; на осуществление мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий – по ставке 0 процентов;

- в текстовой части законопроекта в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета и реализуемых ими государственных программ, предусматривающих предоставление субсидий, определены получатели субсидий и цели их предоставления согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета;

- законопроектом установлены дифференцированные критерии выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), городских поселений Калужской области и сельских поселений Калужской области;

- законопроектом предусмотрена реализация 33 государственных программ и 39 региональных проектов.

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

3.2.1. Проект областного бюджета разработан в форме Закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», что соответствует требованиям ст. 11 и 169 БК РФ и Закону о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в законопроекте, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 4 Закона о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом, в целом соответствует перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ и ст. 5 Закона о бюджетном процессе.

3.2.2. Статьей 1 законопроекта в соответствии с ч. 1 ст. 184.1 БК РФ и п. 1 ст. 4 Закона о бюджетном процессе устанавливаются основные характеристики областного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) областного бюджета.

3.2.2.1. Дорожный фонд Калужской области на 2022-2024 годы запланирован в соответствии со ст. 179.4 БК РФ и с учётом требований Закона Калужской области от 28.10.2011 № 199-ОЗ «О Дорожном фонде Калужской области» в объёме 5 301 784,9 тыс. руб., 5 367 254,7 тыс. руб. и 5 390 429,3 тыс. руб. соответственно.

3.2.2.2. Нормативная величина резервного фонда Правительства Калужской области запланирована в объёме 40 000,0 тыс. руб. на 2022 год и каждый год планового периода. **Ограничения, установленные ч. 3 ст. 81 БК РФ, выполняются.**

3.2.2.3. Верхний предел государственного внутреннего долга Калужской области на 1 января 2023 года (27 261 307,0 тыс. руб.), 1 января 2024 года (26 521 444,7 тыс. руб.) и 1 января 2025 года (25 059 361,1 тыс. руб.) не превышает ограничений, установленных ч. 4 ст. 107 БК РФ и ст. 5 Закона Калужской области от 11.02.2008 № 404-ОЗ «О государственном долге Калужской области» (далее – Закон № 404-ОЗ).

Объём государственного долга субъекта Российской Федерации не должен превышать утвержденный законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (ч. 4 ст. 107 БК РФ).

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

Верхний предел государственного внутреннего долга Калужской области на 01.01.2023 установлен на уровне 46,7 % общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 01.01.2024 – 44,4 %, на 01.01.2025 – 40,9 %.

3.2.2.4. Дефицит областного бюджета на 2022 год предлагается утвердить в сумме 5 780 663,2 тыс. руб., или 9,9 % общего годового объема доходов областного

бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что **не превышает ограничений, установленных ч. 2 ст. 92.1 БК РФ.**

В 2023 и 2024 годах областной бюджет сбалансирован по доходам и расходам, планируется бездефицитным.

3.2.3. Статьей 2 законопроекта в соответствии с ч. 5 ст. 138 БК РФ утверждаются дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц, за исключением налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, и налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со ст. 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), замещающие дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Калужской области, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению № 1 к законопроекту.

Абзацем 2 статьи 2 законопроекта утверждаются дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, замещающие дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Калужской области, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению № 2 к законопроекту.

3.2.4. Пунктом 1 статьи 3 законопроекта в соответствии с ч. 2 ст. 184.1 БК РФ устанавливаются нормативы распределения доходов между областным бюджетом, бюджетом Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области и бюджетами муниципальных образований Калужской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению № 3 к законопроекту.

Пунктом 2 статьи 3 законопроекта в соответствии с ч. 3.1 ст. 58 БК РФ устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований Калужской области доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, распределенные в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению № 4 к законопроекту.

3.2.5. Пунктом 1 статьи 4 законопроекта утверждаются поступления доходов областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложениям № 5 и № 6 к законопроекту.

Пунктом 2 статьи 4 законопроекта утверждаются межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету Калужской области из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложениям № 7 и № 8 к законопроекту.

Пунктом 3 статьи 4 утверждается объем безвозмездных поступлений от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на 2022 год и на плановый период 2023 года согласно приложению № 9 к законопроекту.

3.2.6. Статьей 5 законопроекта в соответствии с ч. 3 ст. 184.1 БК РФ утверждается ведомственная структура расходов областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложениям № 10 и № 11 к законопроекту.

В составе ведомственной структуры расходов бюджета утверждается перечень главных распорядителей средств областного бюджета, разделов, подразделов, целевых статей (государственных программ и непрограммных направлений деятельности), групп и подгрупп видов расходов областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (ч. 2 и 4 ст. 21 БК РФ).

Статьей 5 законопроекта утверждается распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2022 год согласно приложению № 12 к законопроекту и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению № 13 к законопроекту и распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2022 год согласно приложению № 14 к законопроекту и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению № 15.

3.2.7. Пунктом 5 статьи 5 законопроекта утверждается распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на государственную поддержку семьи и детей на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению № 16.

Палата отмечает, что в указанное приложение не включены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию следующих основных мероприятий и региональных проектов:

регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан», государственной программы Калужской области «Социальная поддержка граждан в Калужской области» в объеме 174 574,0 тыс. руб. (ЦСР 03 1 Р1 00000);

основного мероприятия «Обеспечение мер государственной поддержки молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий» подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Калужской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» в объеме 109 077,3 тыс. руб. (ЦСР 05 3 01 R4970);

социальное обеспечение и иные выплаты населению в рамках основного мероприятия «Обеспечение мер государственной поддержки молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий» подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Калужской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» в объеме 13 850,3 тыс. руб. (ЦСР 05 3 01 89340).

3.2.8. Пунктом 6 статьи 5 законопроекта утверждается объем зарезервированных министерством финансов Калужской области средств.

3.2.9. Пунктом 7 статьи 5 законопроекта в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1 БК РФ и подпункта «е» п. 2 ст. 4 Закона о бюджетном процессе утверждается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

3.2.10. Статьей 6 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности органов государственной власти и иных государственных органов Калужской области.

Замечание Палаты.

В пункте 6 статьи 5 законопроекта утвержден по министерству финансов Калужской области резерв средств на реализацию указов Президента Российской Федерации. В пункте 3 статьи 6 указано, что резерв средств утвержден пунктом 6 статьи 6 законопроекта.

Предложение Палаты.

В пункте 3 статьи 6 законопроекта слова «статьи 6» заменить словами «статьи 5».

3.2.11. Статьей 7 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере общегосударственных вопросов, национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства.

Замечание Палаты.

Согласно постановлению Правительства Калужской области от 24.08.2021 № 555 «О министерстве экономического развития Калужской области и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Калужской области» (вступает в силу с 1 января 2022 года), министерство экономического развития Калужской области переименовано в министерство экономического развития и промышленности Калужской области. В подпункте 1) пункта 3 статьи 7 законопроекта указано старое наименование министерства.

Предложение Палаты.

В абзаце 1 подпункта 1 пункта 3 статьи 7 законопроекта после слова «развития» добавить слова «и промышленности».

Замечание Палаты.

Согласно статье 7 законопроекта по министерству экономического развития и промышленности Калужской области на реализацию отдельных мероприятий в рамках государственной программы Калужской области «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области» предоставляются субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, на возмещение фактически произведенных затрат на организацию оказания комплекса услуг, сервисов и мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства **в центре «Мой бизнес».**

В структуре расходов бюджета данные бюджетные ассигнования отражены по целевой статье расходов 44 1 I5 55273 с наименованием «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", в субъектах Российской Федерации (Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), образующим инфраструктуру

поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, на возмещение фактически произведенных затрат на организацию оказания комплекса услуг, сервисов и мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства "Мой бизнес")».

Предложение Палаты.

Изменить наименование целевой статьи расходов 44 1 I5 55273, дополнив после слов «мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства» словами «в центре».

3.2.12. Статьей 8 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере здравоохранения.

3.2.13. Статьей 9 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере образования и науки.

3.2.14. Статьей 10 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере труда и социальной защиты.

3.2.15. Статьей 11 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере спорта.

3.2.16. Статьей 12 законопроекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере культуры, кинематографии, туризма и средств массовой информации.

3.2.17. Статьей 13 законопроекта устанавливаются особенности использования средств, предоставляемых отдельным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

Пунктом 2 статьи 13 устанавливается перечень средств областного бюджета, предоставление которых обусловлено осуществлением министерством финансов Калужской области казначейского сопровождения.

Замечание Палаты.

В подпунктах 1 и 3 пункта 2 статьи 13 законопроекта сумма «150 000,0 тыс. рублей» указана с пробелом после запятой.

Предложение Палаты.

В подпунктах 1 и 3 пункта 2 статьи 13 законопроекта указать сумму «150 000,0 тыс. рублей» без пробела после запятой.

3.2.18. Пунктом 1 статьи 14 законопроекта в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1 БК РФ и подпункта «ж» п. 2 ст. 4 Закона о бюджетном процессе утверждается объём межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований.

Пунктом 2 статьи 14 утверждается перечень субсидий бюджетам муниципальных образований Калужской области, предоставляемых из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 17 к законопроекту). **Требования абз. 5 ч. 3 ст. 139 БК РФ выполняются.**

Пунктом 3 статьи 14 утверждается распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Калужской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 18 к законопроекту).

Таблицей 1 приложения № 18 к законопроекту утверждается распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам муниципальных районов (городских округов). **Требования ч. 2 и 6 ст. 138 БК РФ выполняются.**

Таблицами 2-57 приложения № 18 к законопроекту утверждается распределение субсидий бюджетам муниципальных образований. **Требования ч. 4 ст. 139 БК РФ выполняются.**

Таблицами 58-75 приложения № 18 к законопроекту утверждается распределение субвенций бюджетам муниципальных образований. **Требования ч. 5 ст. 140 БК РФ выполняются.**

Таблицами 76-81 приложения № 18 к законопроекту утверждается распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований. **Требования абз. 1 ст. 139.1 БК РФ выполняются.**

Пунктом 4 статьи 14 законопроекта устанавливается в качестве критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) уровень, равный 0,571, в качестве критерия выравнивания финансовых возможностей городских поселений Калужской области – 1,21, сельских поселений Калужской области – 1,76.

Законом Калужской области от 03.12.2020 № 27-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон № 27-ОЗ) установлен в качестве критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) уровень, равный 0,570, в качестве критерия выравнивания финансовых возможностей городских поселений Калужской области – 1,21, а также сельских поселений Калужской области – 1,72. **Требования ч. 7 ст. 138 БК РФ выполняются.**

3.2.19. Статьей 15 законопроекта в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1 БК РФ и пп. «и» п. 2 ст. 4 Закона о бюджетном процессе устанавливаются источники финансирования дефицита областного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 19 к законопроекту).

3.2.20. Статьей 16 законопроекта устанавливаются цели и условия предоставления из областного бюджета бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицита бюджетов муниципальных образований Калужской области устанавливаются на условиях платности и возвратности. **Требования ст. 93.2 БК РФ выполняются.**

3.2.21. Статьей 17 законопроекта в соответствии со ст. 110.1 БК РФ и статьей 4 Закона о бюджетном процессе утверждается программа государственных внутренних заимствований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 20 к законопроекту).

Предельный объем заимствований Калужской области в 2022 году и плановом периоде 2024 года соответствует требованиям **ст. 106 БК РФ.**

*Предельный объем заимствований Калужской области на 2023 год не соответствует требованиям **статьи 106 БК РФ.***

3.2.22. Статьей 18 законопроекта в соответствии со ст. 110.2 БК РФ и ст. 4 Закона о бюджетном процессе утверждается программа государственных гарантий Калужской области в валюте Российской Федерации (приложение № 21 к законопроекту).

3.2.23. Статья 19 законопроекта устанавливает особенности исполнения областного бюджета. В рамках бюджетных полномочий субъекта Российской Федерации, установленных статьёй 8 БК РФ, и в соответствии с порядком внесения изменений в сводную бюджетную роспись, определённым статьёй 217 БК РФ, данная статья предусматривает 27 оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи (в 2021 году – 25 оснований).

Пунктом 2 статьи 19 финансовому органу Калужской области предоставляется право изменять наименования субсидий, утвержденных в приложении № 17 к законопроекту, а также вводить новые виды субсидий, не предусмотренные приложением № 17 к законопроекту, возникающие в ходе исполнения областного бюджета, на основании решений федеральных органов государственной власти, законов Калужской области.

Пунктом 3 статьи 19 Правительству Калужской области предоставляется право распределять введенные финансовым органом Калужской области в соответствии с абзацем 2 пункта 2 статьи 19 законопроекта новые виды субсидий, не предусмотренные приложением № 17 к законопроекту.

4. Доходы областного бюджета

4.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 174.1 БК РФ министерство финансов Калужской области формирует прогноз доходов областного бюджета на основании прогноза социально-экономического развития Калужской области на очередной финансовый год и плановый период, представляемого министерством экономического развития Калужской области, а также прогнозов доходов главных администраторов доходов.

Объёмы доходов областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2021 году и на основании базового варианта прогноза социально-экономического развития Калужской области на 2022-2024 годы. Параметры доходов областного бюджета определены по нормативам распределения от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов, установленных в соответствии с федеральным и областным бюджетным законодательством.

В законопроекте доходы областного бюджета отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 46, 56, 57 БК РФ и Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (ред. от 29.07.2021).

4.2. В соответствии со статьей 47.1 БК РФ финансовые органы субъектов Российской Федерации обязаны вести реестры источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. В соответствии со статьей 160.1 БК РФ ведение реестра источников доходов бюджета по закрепленным за ним источникам доходов относится к бюджетным полномочиям главного администратора (администратора) доходов бюджета.

Во исполнение пункта 7 статьи 47.1 БК РФ принято постановление Правительства Калужской области от 29.12.2016 № 717 «Об утверждении Положения о порядке формирования и ведения реестра источников доходов областного бюджета и реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного

медицинского страхования Калужской области», которым утверждены общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения источников доходов областного бюджета.

В соответствии с пунктом 24 постановления Правительства Калужской области от 29.12.2016 № 717 в состав документов и материалов, представляемых одновременно с законопроектом, включён реестр источников доходов областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, сформированный на основе перечня источников доходов областного бюджета. Форма данного реестра соответствует форме, утвержденной приказом министерства финансов Калужской области от 20.02.2018 № 18.

В пояснительной записке к законопроекту в разделе «Порядок расчета по отдельным доходным источникам областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» представлена только краткая информация по видам доходов, указанным в приложениях 6 и 7 к законопроекту, расчеты по налоговым (в том числе прогнозируемый объем налоговых льгот) и неналоговым доходам не приведены, что затрудняет проведение анализа и оценки расчета доходов бюджета на соответствие принципу достоверности бюджета, установленному статьёй 37 БК РФ.

4.3. В пояснительной записке к законопроекту (стр. 962) указано, что прогноз налоговых и неналоговых доходов областного бюджета производился в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, разработанными и утвержденными главными администраторами доходов областного бюджета в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Сведения об оценке налоговых льгот на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены министерством финансов Калужской области в составе аналитических материалов к проекту областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на официальном портале органов власти Калужской области <http://admoblkaluga.ru/main/work/finances/budget/2022-2024.php>.

Таким образом, анализ прогнозируемого поступления доходов на очередной финансовый год и на плановый период проведён Палатой на основе реестра источников доходов, представленного в составе документов и материалов одновременно с законопроектом, и сведений об оценке налоговых льгот, размещённых на официальном портале органов власти Калужской области.

4.4. Прогнозные показатели доходов областного бюджета на 2021-2024 годы представлены в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Доходы	2021 год оценка	2022 год прогноз	2023 год прогноз	2024 год прогноз
Доходы, всего	77 203 443,6	69 788 355,8	70 950 129,7	71 181 381,4
Налоговые и неналоговые доходы	55 135 782,7	58 390 538,0	59 747 016,8	61 226 658,3
Безвозмездные поступления	22 067 660,9	11 397 817,8	11 203 112,9	9 954 723,1

Расчет динамики доходов областного бюджета на 2022-2024 годы приведен в приложении 1 к заключению.

Доходы областного бюджета на 2022 год прогнозируются в объёме 69 788 355,8 тыс. руб., что на 7 415 087,8 тыс. руб., или на 9,6 %, меньше ожидаемой оценки поступлений на 2021 год.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2022 год прогнозируются в объёме 58 390 538,0 тыс. руб., что на 3 254 755,3 тыс. руб., или на 5,9 %, больше ожидаемого исполнения 2021 года.

Безвозмездные поступления планируются в 2022 году в объёме 11 397 817,8 тыс. руб. Их объём уменьшится относительно ожидаемого уровня поступлений за 2021 год на 10 669 843,1 тыс. руб., или в 1,9 раза. Доля безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета на 2022 год составит 16,3 %, т.е. уменьшится на 12,3 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в ожидаемом исполнении за 2021 год.

В 2022 году планируемое поступление доходов Дорожного фонда Калужской области составит 5 301 784,9 тыс. руб., или 7,6 % общего объёма доходов областного бюджета.

Доходы областного бюджета на 2023 год прогнозируются в объёме 70 950 129,7 тыс. руб., с увеличением относительно показателей прогноза на 2022 год на 1 161 773,9 тыс. руб., или на 1,7 %.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2023 год прогнозируются в объёме 59 747 016,8 тыс. руб., что на 2,3 % больше показателей прогноза на 2022 год.

Безвозмездные поступления планируются в 2023 году в объёме 11 203 112,9 тыс. руб. Их уменьшение относительно показателей прогноза на 2022 год составит 194 704,9 тыс. руб., или 1,7 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета на 2023 год составит 15,8 %, сократившись на 0,5 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в 2022 году.

В 2023 году планируемое поступление доходов Дорожного фонда Калужской области составит 5 367 254,7 тыс. руб., или 7,6 % общего объёма доходов областного бюджета.

Доходы областного бюджета на 2024 год прогнозируются в объёме 71 181 381,4 тыс. руб., что на 231 251,7 тыс. руб., или на 0,3 %, больше прогнозного объёма поступлений на 2023 год.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2024 год прогнозируются в объёме 61 226 658,3 тыс. руб., что на 1 479 641,5 тыс. руб., или на 2,5 %, больше уровня 2023 года.

Безвозмездные поступления планируются в 2024 году в объёме 9 954 723,1 тыс. руб. Их объём уменьшится относительно уровня поступлений на 2023 год на 1 248 389,8 тыс. руб., или на 11,1 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета на 2024 год составит 14,0 %, т.е. сократится на 1,8 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в 2023 году.

В 2024 году планируемое поступление доходов Дорожного фонда Калужской области составит 5 390 429,3 тыс. руб., или 7,6 % общего объёма доходов областного бюджета.

4.5. В 2022-2024 годах по отношению к предыдущим периодам наибольший рост среди налоговых поступлений прогнозируется по налогу на доходы физических лиц (107,1 %, 105,5 %, 105,3 %) и налогу на прибыль организаций (104,0 %, 101,8 %, 100,8 %).

4.6. На 2022 год прогнозируется поступление налога на прибыль организаций в объеме 19 214 268,0 тыс. руб., что составляет 104,0 % ожидаемого исполнения за 2021 год, на 2023 год – 19 560 125,0 тыс. руб., или 101,8 % к уровню 2022 года, на 2024 год – 19 716 606,0 тыс. руб., или 100,8 % к уровню 2023 года. В пояснительной записке к законопроекту отмечено, что к основным макроэкономическим показателям, взятым за основу прогноза доходов областного бюджета, относится показатель «прибыль прибыльных организаций».

Темпы роста показателя «прибыль прибыльных организаций», предусмотренные прогнозом социально-экономического развития Калужской области, опережают планируемый рост поступления налога на прибыль организаций (в 2022 году – 102,4 % к оценке за 2021 год, в 2023 году – 103,6 % к прогнозу на 2022 год, в 2024 году – 104,9 % к прогнозу на 2023 год).

4.7. На 2022 год прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц в объеме 19 585 448,5 тыс. руб., что составляет 107,1 % ожидаемого исполнения за 2021 год, на 2023 год – 20 660 235,3 тыс. руб., или 105,5 % к уровню 2022 года, на 2024 год – 21 753 837,0 тыс. руб., или 105,3 % к уровню 2023 года.

Темпы роста фонда начисленной заработной платы работников организаций, предусмотренные прогнозом социально-экономического развития Калужской области, опережают планируемый рост поступления налога на доходы физических лиц (в 2022 году – 107,3 % к оценке за 2021 год, в 2023 году – 107,9 % к прогнозу на 2022 год, в 2024 году – 107,9 % к прогнозу на 2023 год).

4.8. На 2022 год прогнозируется поступление акцизов в объеме 12 230 820,3 тыс. руб., что составляет 107,5 % ожидаемого исполнения за 2021 год, на 2023 год – 12 524 589,3 тыс. руб., или 102,4 % к уровню 2022 года, на 2024 год – 12 688 082,8 тыс. руб., или 101,3 % к уровню 2023 года. В пояснительной записке к законопроекту отмечено, что основную долю составляют акцизы на пиво, прогноз поступлений которых осуществлен исходя из прогнозируемого объема производства пива в 2022 году и увеличения ставок акцизов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, расчет поступления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, акцизов на этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, а также акцизов на спиртосодержащую продукцию осуществлен исходя из ожидаемых объемов реализации подакцизных товаров в 2021-2024 годах с учетом увеличения налоговых ставок, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, и изменения нормативов распределения акцизов в 2022-2024 годах.

4.9. На 2022 год прогнозируется поступление налога на имущество организаций в объеме 4 527 114,0 тыс. руб., что составляет 102,1 % ожидаемого исполнения за 2021 год, на 2023 год – 4 581 439,4 тыс. руб., или 101,2 % к уровню 2022 года, на 2024 год – 4 627 253,8 тыс. руб., или 101,0 % к уровню 2023 года.

Темп роста остаточной стоимости основных фондов крупных и средних коммерческих организаций (на конец года) составляет в 2022 году 104,8 % к оценке 2021 года, в 2023 году – 104,5 % к прогнозу на 2022 год, в 2024 году – 103,8 % к прогнозу на 2023 год. Таким образом, темп роста остаточной стоимости основных фондов крупных и средних коммерческих организаций опережает рост поступления налога на имущество организаций.

4.10. Согласно пояснительной записке к законопроекту при расчете прогнозируемого объема доходов областного бюджета на 2022 год и на плановый

период 2023 и 2024 годов были учтены следующие изменения, внесенные и планируемые к внесению в законодательство Российской Федерации:

- индексация ставок акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо, производимые на территории Российской Федерации;
- изменение нормативов распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации;
- индексация ставки акцизов на алкогольную продукцию с содержанием спирта более 9 процентов;
- увеличение нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов;
- рост ставок акцизов на пиво и напитки, изготавливаемые на основе пива;
- изменение макроэкономических показателей;
- оказание государственной поддержки в виде налоговых льгот;
- повышение уровня администрирования доходов.

По оценке министерства финансов Калужской области, представленной на стр. 963-964 пояснительной записки к законопроекту, принятие и изменение указанных нормативных правовых актов Российской Федерации приведёт к следующему увеличению прогнозного объема доходов областного бюджета Калужской области в 2022 году:

- по акцизам на автомобильный бензин и дизельное топливо, а также изменение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации в связи с изменениями федерального законодательства на 376 927,0 тыс. руб.;
- по акцизам на пиво и напитки, изготавливаемые на основе пива, на 288 334,0 тыс. руб.;
- по акцизам на алкогольную продукцию с содержанием этилового спирта более 9 % на 66 718,0 тыс. руб.

По сравнению с действующими в 2021 году условиями изменения федерального законодательства в совокупности приведут к увеличению прогнозного объема доходов областного бюджета в 2022 году на 731 979,0 тыс. руб.

4.11. В приложении 2 к заключению, составленном на основании приложений № 6 и № 7 к законопроекту, а также реестра источников доходов областного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, входящего в состав материалов к законопроекту, представлены прогнозные показатели неналоговых доходов областного бюджета на 2022-2024 годы.

Прогноз платежей на 2022-2024 годы, являющихся источниками неналоговых доходов, сформирован по данным администраторов доходов областного бюджета на 2022 год в объеме 1 136 537,7 тыс. руб., что на 27,1 % больше оценки 2021 года, на 2023 год в объеме 716 714,1 тыс. руб., что на 36,9 % меньше прогноза на 2022 год, на 2024 год в объеме 728 379,1 тыс. руб., что на 1,6 % больше прогноза на 2023 год.

4.12. В 2022 году общий объём безвозмездных поступлений составит **11 397 817,8 тыс. руб.**, или **16,3 % доходов областного бюджета**. На 2022 год планируется поступление межбюджетных трансфертов в объёме 10 530 732,1 тыс. руб. (из федерального бюджета – 10 518 499,7 тыс. руб.; из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 12 232,4 тыс. руб.), а также безвозмездные поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в объеме 867 085,7 тыс. руб.

На 2023 год запланированный объем безвозмездных поступлений составляет 11 203 112,9 тыс. руб., или 15,8 % доходов областного бюджета. В 2023 году планируется поступление межбюджетных трансфертов в объеме 10 392 471,5 тыс. руб. (из федерального бюджета – 10 375 318,9 тыс. руб.; из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 17 152,6 тыс. руб.), а также безвозмездные поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в объеме 810 641,5 тыс. руб.

На 2024 годы планируется, что объем безвозмездных поступлений будет в основном сформирован за счёт поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в объеме 9 937 570,5 тыс. руб. Поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году составит 17 152,6 тыс. руб. Общий объем безвозмездных поступлений составит 9 954 723,1 тыс. руб.

4.13. Из приложения № 7 к законопроекту видно, что в структуре межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2022 году наибольшая доля приходится на субсидии – 64,8 %, субвенции – 23,7 %. Доля иных межбюджетных трансфертов составляет 11,5 %. Поступление дотаций из федерального бюджета в 2022 году не предусмотрено.

В законопроекте поступление субсидий из федерального бюджета в 2022 году предусматривается в сумме 6 814 740,3 тыс. руб., что на 1 886 724,9 тыс. руб., или на 21,7 %, меньше оценки исполнения (8 701 465,2 тыс. руб.) на 2021 год.

Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 27.08.2021 № 2364-р предельный уровень софинансирования расходного обязательства для Калужской области из федерального бюджета на 2022-2024 годы установлен на уровне 68 %.

Предельный уровень софинансирования расходного обязательства из федерального бюджета для Калужской области в отношении субсидий, предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств, возникших при реализации региональных проектов, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 18.10.2019 № 2468-р (ред. от 02.09.2021), установлен на уровне 96 %.

В структуре субсидий наибольшую долю имеет субсидия на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно (24,4 %), субсидия на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (9,7 %), субсидия на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (8,9 %).

В 2023 году объем субсидий из федерального бюджета составит 6 948 393,6 тыс. руб., что на 133 653,3 тыс. руб., или на 2,0 %, больше уровня 2022 года, в 2024 году – 6 659 796,3 тыс. руб., что на 288 597,3 тыс. руб., или на 4,2 %, меньше уровня 2023 года.

В законопроекте поступление субвенций из федерального бюджета в 2022 году предусматривается в сумме 2 491 888,5 тыс. руб., что на 1 159 184,9 тыс. руб., или на 31,8 %, меньше показателя оценки исполнения (3 651 073,4 тыс. руб.) за 2021 год.

Наибольшую долю (35,9 %) имеет субвенция на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 893 714,3 тыс. руб., субвенция на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 827 237,1 тыс. руб. (33,2 %), субвенция на оказание отдельным категориям граждан

социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 292 931,6 тыс. руб. (11,8 %).

В 2023 году объем субвенций из федерального бюджета составит 2 589 301,3 тыс. руб., что на 97 412,8 тыс. руб., или на 3,9 %, больше уровня 2022 года, в 2024 году – 2 714 737,8 тыс. руб., что на 125 436,5 тыс. руб., или на 4,8 %, больше уровня 2023 года.

В законопроекте поступление иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2022 году предусматривается в сумме 1 211 870,9 тыс. руб., что на 6 003 295,2 тыс. руб., или на 83,2 % меньше показателей оценки исполнения (7 215 166,1 тыс. руб.) на 2021 год.

В 2023 году объем иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета составит 837 624,0 тыс. руб., что на 374 246,9 тыс. руб., или на 30,9 %, ниже уровня 2022 года, в 2024 году – 563 036,4 тыс. руб., что на 274 587,6 тыс. руб., или на 32,8 %, меньше уровня 2023 года.

5. Расходы областного бюджета

5.1. Общий объем расходов областного бюджета на 2022 год составит 75 569 019,0 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2021 года в сумме 79 950 750,3 тыс. руб. на 4 381 731,3 тыс. руб., или на 5,5 %.

Общий объем расходов областного бюджета на 2023 год составит 70 950 129,7 тыс. руб. (в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 1 513 941,5 тыс. руб.), что меньше прогнозируемого объема расходов на 2022 год на 4 618 889,3 тыс. руб., или на 6,1 %.

Общий объем расходов областного бюджета на 2024 год составит 71 181 381,4 тыс. руб. (в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 3 061 333,0 тыс. руб.), что больше прогнозируемого объема расходов на 2023 год на 231 251,7 тыс. руб., или на 0,3 %.

Без учёта условно утверждаемых расходов объем расходов на 2023 год составит 69 436 188,2 тыс. руб., на 2024 год – 68 120 048,4 тыс. руб.

5.2. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году составит 9 032 659,7 тыс. руб., что на 401 447,7 тыс. руб., или 4,6 %, больше законодательно утверждённого показателя на 2021 год в сумме 8 631 212,0 тыс. руб.

Анализ публичных нормативных обязательств, а также бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022-2024 годы проводился на основании нормативных правовых актов Российской Федерации и Калужской области, в том числе с учетом информации, представленной министерством финансов Калужской области.

В представленной информации отражены расчеты по публичным нормативным обязательствам и их распределение по разделам бюджетной классификации.

Таблица 4
(тыс. руб.)

Код и наименование раздела бюджетной классификации	Предусмотрено Законом о бюджете на 2021 год	Предусмотрено законопроектом на 2022 год	Предусмотрено законопроектом на 2023 год	Предусмотрено законопроектом на 2024 год
07 «Образование»	1 950,0	1 950,0	1 950,0	1 950,0
10 «Социальная политика»	8 576 519,8	8 987 088,7	9 194 859,5	9 516 091,1
11 «Физическая культура и спорт»	52 742,2	43 621,0	43 621,0	43 621,0
Всего	8 631 212,0	9 032 659,7	9 240 430,5	9 561 662,1

По результатам проведенного анализа установлено следующее.

Требования статьи 74.1 БК РФ соблюдены. К бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение отнесены бюджетные ассигнования на предоставление социальных выплат гражданам в целях реализации мер социальной поддержки населения. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде доплат к пенсии, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

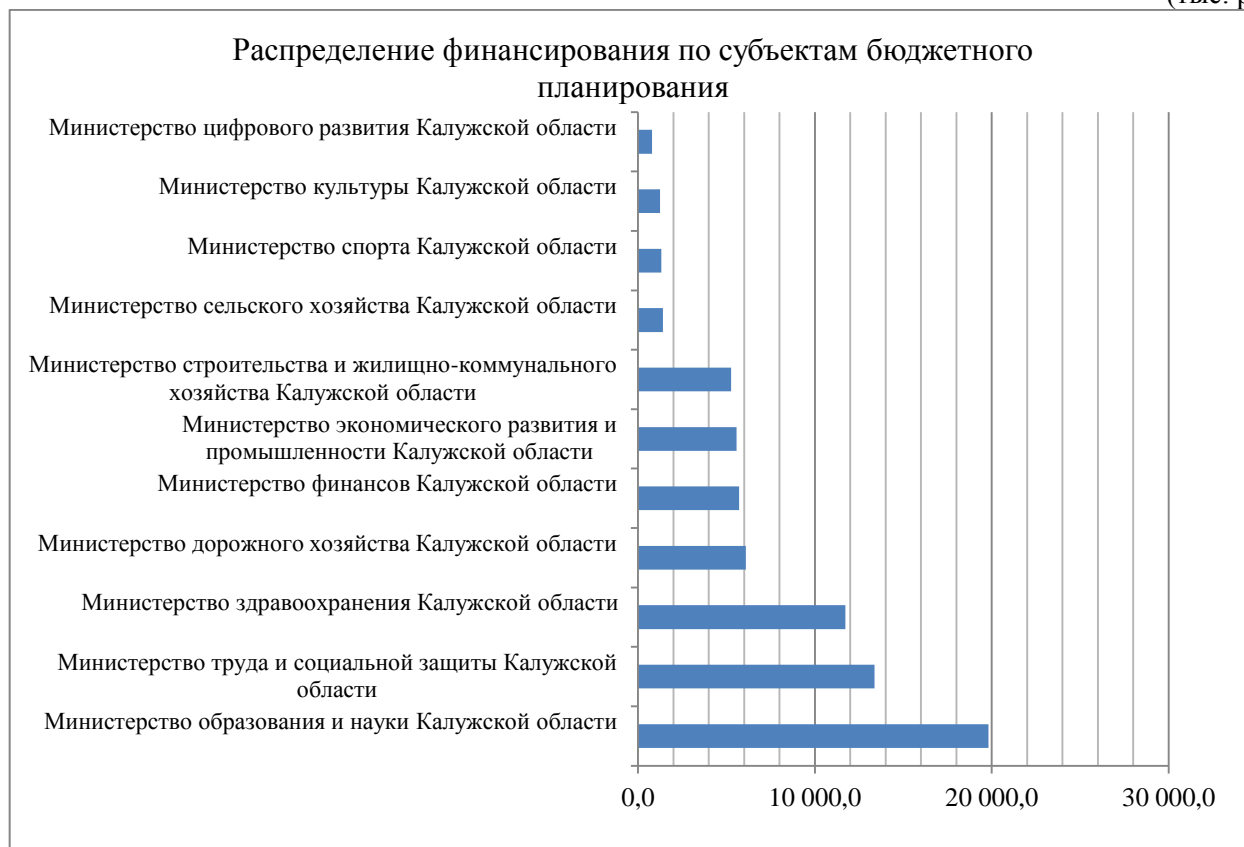
Анализ объёмов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2022-2024 годах публичных нормативных обязательств, показал, что указанные объёмы являются относительно стабильными. Так, в 2023 году по отношению к прогнозу 2022 года размер бюджетных ассигнований увеличится на 2,3 %, в 2024 году по отношению к прогнозу 2023 года увеличится на 3,5 %.

5.3. Расходы областного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022-2024 годы будут осуществлять 32 главных распорядителя средств областного бюджета (приложение 3 к заключению; общий объём расходов на 2022-2024 годы приведён без учёта условно утверждаемых расходов).

В законопроекте наибольший объём бюджетных ассигнований на 2022 год (95,8 %) определен по следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

- 26,2 % – министерство образования и науки (19 805 763,7 тыс. руб.);
- 17,7 % – министерство труда и социальной защиты (13 380 648,9 тыс. руб.);
- 15,5 % – министерство здравоохранения (11 718 984,1 тыс. руб.);
- 8,1 % – министерство дорожного хозяйства (6 092 539,8 тыс. руб.);
- 7,6 % – министерство финансов (5 719 489,2 тыс. руб.);
- 7,4 % – министерство экономического развития и промышленности (5 571 193,5 тыс. руб.);
- 7,0 % – министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства (5 261 567,4 тыс. руб.);
- 1,9 % – министерство сельского хозяйства (1 407 586,4 тыс. руб.);
- 1,7 % – министерство спорта (1 320 963,7 тыс. руб.);
- 1,7 % – министерство культуры (1 255 884,2 тыс. руб.);
- 1,0 % – министерство цифрового развития (788 171,6 тыс. руб.).

Диаграмма 3
(тыс. руб.)



5.4. Структура расходов областного бюджета на 2022-2024 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблицах 5 и 6.

В структуре расходов областного бюджета на 2022 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование (26,7 %), социальную политику (23,6 %), национальную экономику (20,1 %), здравоохранение (9,4 %), общегосударственные вопросы (6,7 %), жилищно-коммунальное хозяйство (5,1 %), межбюджетные трансферты общего характера (2,8 %), физическая культура и спорт (2,1 %), культура и кинематография (1,9 %). Их общий удельный вес в общем объеме расходов областного бюджета составит в 2021 году 98,4 %.

Таблица 5

Наименование раздела расходов	2022 год	
	сумма	доля
	(тыс. руб.)	(%)
Образование	20 151 045,7	26,7
Социальная политика	17 847 557,6	23,6
Национальная экономика	15 193 314,1	20,1
Здравоохранение	7 072 091,3	9,4
Общегосударственные вопросы	5 038 888,9	6,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 818 800,0	5,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 146 691,0	2,8
Физическая культура и спорт	1 617 651,2	2,1
Культура, кинематография	1 462 913,4	1,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	523 022,1	0,7
Средства массовой информации	430 214,2	0,6
Охрана окружающей среды	152 893,7	0,2

Наименование раздела расходов	2022 год	
	сумма	доля
	(тыс. руб.)	(%)
Национальная оборона	34 040,5	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	79 895,2	0,1
Итого по разделам	75 569 018,9	100,0

В структуре расходов областного бюджета на 2023 и 2024 годы наибольший удельный вес занимают расходы по тем же разделам, что и в 2022 году. Их общий удельный вес в общем объеме расходов областного бюджета составит в 2023-2024 годах 98,2 % и 98,1 % соответственно.

Таблица 6

Наименование раздела расходов	2023 год		2024 год	
	сумма	доля	сумма	доля
	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)
Образование	17 285 781,6	24,9	16 548 268,5	24,3
Социальная политика	18 160 987,4	26,2	19 169 609,8	28,1
Национальная экономика	14 136 792,3	20,4	14 303 507,7	21,0
Здравоохранение	6 301 761,3	9,1	6 235 082,1	9,2
Общегосударственные вопросы	4 536 131,6	6,5	4 148 920,0	6,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 950 558,0	4,2	1 800 067,3	2,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 994 668,4	2,9	1 941 259,2	2,9
Физическая культура и спорт	1 281 803,1	1,8	1 250 146,1	1,8
Культура, кинематография	1 515 529,7	2,2	1 426 406,1	2,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	522 413,8	0,8	524 599,4	0,8
Средства массовой информации	430 214,2	0,6	430 214,2	0,6
Охрана окружающей среды	148 523,5	0,2	148 831,5	0,2
Национальная оборона	35 245,4	0,1	36 498,6	0,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	135 778,1	0,2	156 637,9	0,2
Итого по разделам	69 436 188,4	100,0	68 120 048,4	100,0

В структуре расходов областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов наименьшую долю составляют расходы на охрану окружающей среды, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, средства массовой информации, обслуживание государственного и муниципального долга – менее 1 % общего годового объема расходов областного бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов представлено в приложении 4 к заключению (общий объем расходов на 2023-2024 годы приведен без учёта условно утверждаемых расходов).

5.5. Целевые программы

Расходная часть областного бюджета на 2022-2024 годы, направленная на реализацию целевых программ, включает:

- 33 государственных программы Калужской области;
- 13 ведомственных целевых программ;
- региональную программу Калужской области «Повышение уровня финансовой грамотности населения Калужской области на 2019-2023 годы».

В соответствии со статьями 179 и 179.3 БК РФ проект областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован по соответствующей каждой программе целевой статье расходов.

Данные об объёмах бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию целевых программ в 2022-2024 годах, приведены в таблице 7.

Таблица 7

Показатели	2021 год Закон № 27-ОЗ	2022 год законопроект	2023 год законопроект	2024 год законопроект
Объём ассигнований (тыс. руб.)	73 143 549,5	72 345 164,8	66 626 811,8	65 691 310,3
Изменение объёмов ассигнований к предыдущему году (%)	88,9	98,9	92,1	98,6
Доля расходов на целевые программы в общем объёме расходов областного бюджета (%)	97,2	95,7	96,0	96,4

Объём бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий целевых программ Калужской области, предусмотренных к финансированию из областного бюджета в 2022 году, составит 72 345 164,8 тыс. руб. (95,7 % общего объёма расходов), в 2023 году – 66 626 811,8 тыс. руб. (96,0 % общего объёма расходов без учета условно утверждаемых расходов в сумме 1 513 941,5 тыс. руб.), в 2024 году – 65 691 310,3 тыс. руб. (96,4 % общего объёма расходов без учета условно утверждаемых расходов в сумме 3 061 333,0 тыс. руб.).

По сравнению с 2021 годом доля непрограммных расходов увеличится с 2,8 % в 2021 году до 4,3 % в 2022 году и снизится до 3,6 % к 2024 году, что обусловлено в основном изменением объёмов резервных средств на обеспечение сбалансированности бюджета в ходе его исполнения, предусматриваемых министерству финансов Калужской области (2 079 395,7 тыс. руб. в 2022 году, 1 668 714,1 тыс. руб. в 2023 году, 1 284 232,5 тыс. руб. в 2024 году).

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составляют бюджетные ассигнования, распределённые по государственным программам, – 89,4 %, 89,3 %, 89,7 % соответственно.

Анализ расходов областного бюджета на реализацию целевых программ проводился исходя из законопроекта, пояснительной записки к законопроекту, проектов паспортов государственных программ, проектов паспортов ведомственных целевых программ и иных материалов, представленных одновременно с законопроектом (изложен в разделе 7 заключения).

5.6. Анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями, предоставление субсидий на иные цели, не связанные с выполнением государственного задания

5.6.1. На страницах 1197-1213 в составе материалов к законопроекту приложены «Сведения о планируемых на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов объёмах оказания государственных услуг (работ) государственными учреждениями

Калужской области, а также о планируемых объемах их финансового обеспечения в сравнении с ожидаемым исполнением за 2021 год (оценка текущего финансового года) и отчетом за 2020 год (отчетный финансовый год)». Данные сведения приведены в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и государственных услуг (работ).

5.6.2. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Калужской области на финансовое обеспечение государственного задания и на иные цели в 2022-2024 годах, представлен в таблице 8.

Таблица 8

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2022 год	Бюджетные ассигнования на 2023 год	Отклонение объёмов субсидий 2023 года по сравнению с 2022 годом		Бюджетные ассигнования на 2024 год	Отклонение объёмов субсидий 2024 года по сравнению с 2023 годом	
			тыс. руб.	в %		тыс. руб.	в %
			(гр. 3 – гр. 2)	(гр. 4 \ гр.2)		(гр.6-гр.3)	(гр.7/ гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	9 004 189,2	9 178 077,3	173 888,1	1,9	8 944 240,8	-233 836,5	-2,5
доля в %	74,3	82,5	-	-	82,2	-	-
Субсидии на иные цели	3 118 573,6	1 945 299,6	-1 173 274,0	-37,6	1 940 802,4	-4 497,2	-0,2
доля в %	25,7	17,5	-	-	17,8	-	-
Итого	12 122 762,8	11 123 376,9	-999 385,9	-8,2	10 885 043,2	-238 333,7	-2,1

В общем объёме расходов областного бюджета в 2022 году объёмы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Калужской области на финансовое обеспечение государственного задания и на иные цели, составляют 16,0 % (в 2023-2024 годах – 16,0 % расходов областного бюджета без учёта условно утверждаемых расходов).

На **финансовое обеспечение государственных заданий** государственным бюджетным и автономным учреждениям в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **9 004 189,2 тыс. руб.** по 15 главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольший объем субсидий на финансовое обеспечение государственного задания в 2022 году предусмотрен учреждениям министерства здравоохранения Калужской области – 2 329 487,3 тыс. руб., или 25,9 % общего объёма средств субсидий, министерства образования и науки Калужской области – 1 676 137,9 тыс. руб., или 18,6 %, министерства труда и социальной защиты Калужской области – 1 551 912,1 тыс. руб., или 17,2 %, министерства спорта Калужской области – 1 092 091,3 тыс. руб., или 12,1 %.

Объём бюджетных ассигнований на предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям **на иные цели на 2022 год** предусмотрен в сумме **3 118 573,6 тыс. руб.** по 11 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольший объём субсидий на иные цели в 2022 году предусмотрен учреждениям министерства здравоохранения Калужской области – 1 896 460,5 тыс. руб., или 60,8 %

общего объёма средств субсидий, министерства образования и науки Калужской области – 655 715,4 тыс. руб., или 21,0 %, министерства цифрового развития Калужской области – 282 240,3 тыс. руб., или 9,1 %.

5.6.3. Анализ исполнения требований нормативных правовых актов, необходимых для формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, показал следующее.

Пунктом 4 Положения о порядке формирования государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 31.12.2015 № 763, установлено, что государственное задание формируется в процессе формирования областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно информации, представленной по запросам Палаты, на момент проведения экспертизы законопроекта проекты государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) министерством здравоохранения Калужской области, министерством труда и социальной защиты Калужской области и министерством образования и науки Калужской области не сформированы.

Обоснование объемов бюджетных ассигнований, выделяемых в виде субсидий на финансовое обеспечение государственного задания, в составе материалов к законопроекту не представлено.

5.7. Анализ капитальных вложений в объекты государственной собственности, формирования взносов в уставные капиталы акционерных обществ

5.7.1. Капитальные вложения в объекты государственной собственности

На 2022-2024 годы капитальные вложения в объекты государственной собственности в форме бюджетных инвестиций предусматриваются в структуре расходов бюджета по виду расходов 410 в рамках десяти государственных программ по четырём главным распорядителям бюджетных средств.

Таблица 9

Наименование ГРБС	Проект на 2022 год (тыс. руб.)	Проект на 2023 год (тыс. руб.)	Проект на 2024 год (тыс. руб.)
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области	810 030,2	453 934,6	396 664,0
Государственная программа Калужской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области»	10,0	29 492,0	29 492,0
Бюджетные инвестиции в сфере жилищно-коммунального хозяйства	10,0	29 492,0	29 492,0
Государственная программа Калужской области «Развитие культуры в Калужской области»	463 633,1	424 442,6	367 172,0
Основное мероприятие «Ремонт (реставрация), реконструкция зданий и внутренних помещений учреждений культуры, образования в сфере культуры и архивов, строительство зданий и сооружений, благоустройство территорий учреждений культуры, образования в сфере культуры и архивов, укрепление и развитие их материально-технической базы»	35 311,4	14 942,7	0,0

Наименование ГРБС	Проект на 2022 год (тыс. руб.)	Проект на 2023 год (тыс. руб.)	Проект на 2024 год (тыс. руб.)
Приспособление объекта культурного наследия федерального значения «Ансамбль Гостиного двора, 1784 г.», расположенного по адресу: г. Калуга, ул. Ленина, 108, 110, 112, 114, 116, 118, 120, 122, 124, 126, пер. Гостинорядский, 12, 13, путем устройства на внутривдворовой территории крыши из светопрозрачного материала на независимых опорах с целью обеспечения всепогодного пребывания граждан на территории внутреннего пространства Гостиного двора	17 582,3	14 942,7	0,0
Реконструкция здания концертного зала, расположенного по адресу: г. Калуга, ул. Баженова, д. 1 (строение 1)	17 729,1	0,0	0,0
Региональный проект «Культурная среда»	428 321,7	409 499,9	367 172,0
Реновация учреждений отрасли культуры («Дом гражданского Губернатора, XIX в.»)	187 421,7	129 499,9	0,0
Модернизация театров юного зрителя и театров кукол («Реконструкция здания Калужского областного театра юного зрителя»)	240 900,0	280 000,0	367 172,0
Государственная программа Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области»	5,4	0,0	0,0
Здание (сооружение) с дополнительным коечным фондом государственного автономного учреждения здравоохранения Калужской области «Калужский областной специализированный центр инфекционных заболеваний и СПИД», предназначенное для ликвидации последствий новой коронавирусной инфекции (COVID-19)	5,4	0,0	0,0
Государственная программа Калужской области «Семья и дети Калужской области»	41 036,1	0,0	0,0
Многokвартирный жилой дом по адресу: Калужская область, Жуковский район, МО СП «Деревня Верховье»	41 036,1	0,0	0,0
Государственная программа Калужской области «Развитие физической культуры и спорта в Калужской области»	305 345,6	0,0	0,0
Региональный проект «Спорт - норма жизни»	305 345,6	0,0	0,0
Создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом («Крытый футбольный манеж на тренировочной площадке «Спутник»)	227 230,2	0,0	0,0
Создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом («Спортивный комплекс с плавательным бассейном без зрительских мест в г. Балабаново»)	77 800,6	0,0	0,0
Крытый футбольный манеж на тренировочной площадке «Спутник»	314,8	0,0	0,0
Министерство дорожного хозяйства Калужской области	1 409 103,9	620 416,9	620 416,9
Государственная программа Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области»	1 409 103,9	620 416,9	620 416,9
Подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области»	1 407 603,9	618 916,9	618 916,9
Реализация мероприятий подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области»	294 151,9	618 916,9	618 916,9
Реконструкция мостового перехода через реку Жиздра с подходом к мосту на участке автодороги АДНП 249(Кз) 318/10-пл. 6-о в/ч 95855 в Козельском районе с км 0+000 по км 0+550	317 501,4	0,0	0,0
Реконструкция автомобильной дороги А-108 «Московское большое кольцо»-Куприно-Козельское в Боровском районе за счет средств областного бюджета	589 277,7	0,0	0,0
Строительство мостового перехода через реку Неполодь на автомобильной дороге «Брянск-Людиново-Киров»-А-130 «Москва-Малоярославец-Рославль»-Сукремль на участке с км 3+362 по км 3+576 в г. Людиново Калужской области за счет средств областного бюджета	150 127,2	0,0	0,0

Наименование ГРБС	Проект на 2022 год (тыс. руб.)	Проект на 2023 год (тыс. руб.)	Проект на 2024 год (тыс. руб.)
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	0,01	0,0	0,0
Реализация мероприятий подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области»	0,01	0,0	0,0
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	56 545,7	0,0	0,0
Реализация мероприятий подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области»	56 545,7	0,0	0,0
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Калужской области»	1 500,0	1 500,0	1 500,0
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	1 500,0	1 500,0	1 500,0
Реализация мероприятий подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения Калужской области»	1 500,0	1 500,0	1 500,0
Министерство природных ресурсов и экологии Калужской области	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Государственная программа Калужской области «Воспроизводство и использование природных ресурсов в Калужской области»	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Реконструкция гидротехнических сооружений	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Министерство труда и социальной защиты Калужской области	164 235,9	164 235,9	656 865,3
Государственная программа Калужской области «Семья и дети Калужской области»	164 235,9	164 235,9	164 235,9
Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа и замещающих семей в части формирования специализированного жилищного фонда	69 892,5	69 892,5	69 892,5
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	94 343,4	94 343,4	94 343,4
Государственная программа Калужской области «Социальная поддержка граждан в Калужской области»	0,0	0,0	492 629,4
Региональный проект «Старшее поколение»	0,0	0,0	492 629,4
Финансовое обеспечение программ, направленных на обеспечение безопасных и комфортных условий предоставления социальных услуг в сфере социального обслуживания	0,0	0,0	492 629,4
Всего	2 388 370,1	1 243 587,4	1 678 946,2

Информация о капитальных вложениях в объекты государственной собственности по виду расходов 410 «Бюджетные инвестиции» в 2022-2024 годах представлена в приложении 5 к заключению.

На 2022 год бюджетные инвестиции предусматриваются в рамках 5 региональных проектов и 6 основных мероприятий 9 подпрограмм 7 государственных программ по 4 главным распорядителям бюджетных средств в сумме 2 388 370,1 тыс. руб., из них:

- 810 030,2 тыс. руб. – по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, в том числе:

- 428 321,7 тыс. руб. – модернизация театра юного зрителя и реновация учреждения отрасли культуры в рамках регионального проекта «Культурная среда» подпрограммы «Развитие учреждений культуры и образования в сфере культуры» государственной программы Калужской области «Развитие культуры в Калужской области»;

- 305 345,6 тыс. руб. – создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом в рамках регионального проекта «Спорт - норма жизни» подпрограммы «Развитие физической культуры, массового спорта и спорта высших достижений»

государственной программы Калужской области «Развитие физической культуры и спорта в Калужской области»;

- 41 036,1 тыс. руб. – реализация основного мероприятия «Обеспечение прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа на улучшение жилищных условий подпрограммы «право ребенка на семью» государственной программы Калужской области «Семья и дети Калужской области»;

• 1 409 103,9 тыс. руб. – по министерству дорожного хозяйства Калужской области, в том числе:

- 1 351 058,2 тыс. руб. – реализация основного мероприятия «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них» подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области»;

- 56 545,7 тыс. руб. – реализация мероприятий подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области»;

• 164 235,9 тыс. руб. – по министерству труда и социальной защиты Калужской области в рамках основного мероприятия «Обеспечение прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа на улучшение жилищных условий» подпрограммы «Реализация прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа на жилое помещение, ликвидация накопившейся задолженности по обеспечению жилыми помещениями указанных категорий граждан» государственной программы Калужской области «Семья и дети Калужской области» (94 343,4 тыс. руб. – предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, 69 892,5 тыс. руб. – социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа и замещающих семей в части формирования специализированного жилищного фонда);

• 5 000,0 тыс. руб. – по министерству природных ресурсов и экологии Калужской области – реконструкция гидротехнических сооружений в рамках основного мероприятия «Строительство/реконструкция сооружений инженерной защиты» подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса Калужской области» государственной программы Калужской области «Воспроизводство и использование природных ресурсов в Калужской области».

По сравнению с 2021 годом объём бюджетных инвестиций уменьшится на 2 911 118,0 тыс. руб., или на 54,9 %.

На 2023 год бюджетные инвестиции планируются в объёме 1 243 587,4 тыс. руб., что на 1 144 782,7 тыс. руб., или 47,9 %, меньше, чем на 2022 год.

На 2024 год бюджетные инвестиции планируются в объёме 1 678 946,2 тыс. руб., что на 435 358,8 тыс. руб., или 35,0 %, больше, чем на 2023 год.

5.7.2. Анализ формирования взносов в уставные капиталы акционерных обществ

Информация о планируемых бюджетных инвестициях в виде взносов в уставные капиталы обществ представлена в таблице 10. В 2022 году на увеличение уставных

капиталов ООО и АО планируется направить 1 497 655,4 тыс. руб., в 2023-2024 гг. – 1 753 571,8 тыс. руб. и 1 216 838,9 тыс. руб. соответственно.

Таблица 10

Наименование	2022 год	2023 год	2024 год
ООО «Калужский областной водоканал» (увеличение уставного капитала)	10,0	0,0	0,0
АО «Международный аэропорт «Калуга» (взнос в уставный капитал)	270 000,0	270 000,0	270 000,0
АО «Корпорация развития Калужской области» (взнос в уставный капитал)	10 000,0	405 000,0	350 000,0
АО «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Калуга» (взнос в уставный капитал)	1 190 145,4	1 065 971,8	584 238,9
АО «Агентство инновационного развития - центр кластерного развития Калужской области» (взнос в уставный капитал)	27 500,0	12 600,0	12 600,0
Итого	1 497 655,4	1 753 571,8	1 216 838,9

Данные бюджетные ассигнования предусмотрены в ведомственной структуре расходов бюджета по виду расходов 450 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам». В 2022 году по сравнению с 2021 годом объём бюджетных инвестиций иным юридическим лицам увеличится на 1 159 364,6 тыс. руб., или в 4,4 раза.

Наибольший объём бюджетных ассигнований в 2022 году предусмотрен по АО «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Калуга» – 1 190 145,4 тыс. руб., или 79,5 % общего объёма бюджетных ассигнований.

Обоснование объёмов бюджетных ассигнований в пояснительной записке к отчету не представлено.

5.8. Анализ формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям

В статьях 7-12 законопроекта предлагается установить предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в порядке, установленном Правительством Калужской области или уполномоченными им органами исполнительной власти Калужской области в рамках реализации 17 государственных программ Калужской области, 2 ведомственных целевых программ Калужской области и в рамках непрограммных расходов региональных органов исполнительной власти.

Сведения о распределении бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) в разрезе государственных программ Калужской области приведены в **приложении 5 к заключению**.

5.8.1. Общий объём бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям, представлен в таблице 11.

Таблица 11

Наименование	2022 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Отклонение объёмов субсидий 2023 года по сравнению с 2022 годом		Отклонение объёмов субсидий 2024 года по сравнению с 2023 годом	
				тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6	7	8
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (вид расходов 810)	3 303 935,1	2 987 216,6	5 004 525,7	-316 718,5	-9,6	2 017 309,1	67,5
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) (вид расходов 630)	279 243,5	286 235,0	261 377,2	6 991,5	2,5	-24 857,8	-8,7
Итого	3 583 178,6	3 273 451,6	5 265 902,9	-309 727,0	-8,6	1 992 451,3	60,9

Общий объём бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям в 2022 году составит 3 583 178,6 тыс. руб., или 4,7 % общего объёма расходов на 2022 год, уменьшившись по сравнению с 2021 годом на 673 171,0 тыс. руб., или на 15,8 %.

Наибольший объём бюджетных ассигнований в 2022 году предусмотрен по министерству сельского хозяйства Калужской области и по министерству экономического развития и промышленности Калужской области.

Наибольшая доля бюджетных ассигнований в 2022-2024 годах приходится на субсидии по государственной программе Калужской области «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» и по государственной программе Калужской области «Экономическое развитие в Калужской области».

5.8.2. В 2022 году в общем объеме субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) – 279 243,5 тыс. руб. наибольший удельный вес имеют бюджетные ассигнования на осуществление имущественных взносов в некоммерческие организации (72,1 %). Так, законопроектом в 2022 году предусматриваются бюджетные ассигнования на осуществление имущественных взносов в некоммерческие организации в общей сумме 201 310,8 тыс. руб.

Данные об имущественных взносах в некоммерческие организации представлены в таблице 12.

Таблица 12
(тыс. руб.)

Наименование организации	2022 год	2023 год	2024 год
Фонд развития промышленности Калужской области – на финансовое обеспечение деятельности (докапитализацию) в целях оказания финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности	50 000,0	0,0	0,0
АНКО «Центр поддержки экспорта Калужской области» -	32 765,8	54 280,2	26 865,8
в том числе:			
на финансовое обеспечение затрат по оказанию информационно-консультационной и организационной поддержки внешнеэкономической деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, а также по оказанию услуг субъектам малого и среднего предпринимательства по продвижению их товаров, услуг и технологий на международные рынки	9 554,1	3 654,1	3 654,1
на финансовое обеспечение затрат в целях осуществления субъектами малого и среднего предпринимательства экспорта товаров (работ, услуг) при поддержке центров поддержки экспорта	23 211,7	50 626,1	23 211,7
Государственный фонд поддержки предпринимательства Калужской области (микрокредитная компания) – на финансовое обеспечение затрат с целью предоставления субъектам малого и среднего предпринимательства поручительств (гарантий) фондов содействия кредитованию (гарантийных фондов, фондов поручительств)	18 121,1	33 594,2	23 699,8
Фонд поддержки строительства доступного жилья в Калужской области	20,0	0,0	0,0
в том числе:			
на осуществление уставной деятельности, за исключением уставной деятельности, финансирование которой осуществляется на основании иных нормативных правовых актов Правительства Калужской области или уполномоченных им органов исполнительной власти Калужской области	10,0	0,0	0,0
на реализацию мероприятий по развитию жилищного строительства, в том числе на строительство сетей инженерно-технического обеспечения и автомобильных дорог к земельным участкам, на которых осуществляется жилищное строительство	10,0	0,0	0,0
Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области	87 603,9	87 603,9	87 603,9
в том числе:			
в целях функционирования региональной системы капитального ремонта многоквартирных домов	87 593,9	87 593,9	87 593,9
в целях предоставления государственной поддержки на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах	10,0	10,0	10,0
Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Калужской области для финансирования текущей деятельности	12 800,0	12 800,0	12 800,0
Итого	201 310,8	188 278,3	150 969,5

Данные бюджетные ассигнования предусмотрены по следующим государственным программам:

- ГП КО «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» – 12 810,0 тыс. руб. в 2022 году, 12 800 тыс. руб. в 2023-2024 годах ежегодно;

- ГП КО «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области» – 87 603,9 тыс. руб. в 2022-2024 годах ежегодно;

- ГП КО «Экономическое развитие в Калужской области» – 50 000,0 тыс. руб. в 2022 году;

- ГП КО «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области» - 50 886,9 тыс. руб. в 2022 году, 87 874,4 тыс. руб. в 2023 году, 50 656,6 тыс. руб. в 2024 году.

В рамках непрограммных расходов региональных органов исполнительной власти бюджетные ассигнования на осуществление имущественных взносов предусмотрены в объеме 10,0 тыс. руб. в 2022 году.

Вместе с тем, в пояснительной записке не представлены обоснования потребности финансирования некоммерческих организаций в указанных суммах.

5.9. Резервные средства

В проекте областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов предусмотрено резервирование бюджетных ассигнований по виду расходов 870 «Резервные средства». Резервные средства предусматриваются по министерству финансов Калужской области по ведомственной целевой программе «Совершенствование системы управления общественными финансами Калужской области» и в рамках непрограммных расходов министерства.

Объемы резервирования в 2022 году составят 3 115 868,3 тыс. руб., или 4,1 % общего объема расходов областного бюджета, в том числе:

- 2 079 395,7 тыс. руб. – средства на обеспечение сбалансированности бюджета в ходе его исполнения (в рамках непрограммных расходов по министерству финансов Калужской области);

- 746 472,6 тыс. руб. – содействие главным распорядителям средств областного бюджета в реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в рамках мероприятия ВЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Калужской области» (по министерству финансов Калужской области);

- 250 000,0 тыс. руб. – финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований Калужской области за счет иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований областного бюджета;

- 40 000,0 тыс. руб. – на формирование резервного фонда Правительства Калужской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и ликвидацию стихийных бедствий, что не превышает 3 % утверждаемого законопроектом общего объема расходов областного бюджета и соответствует требованиям части 3 статьи 81 БК РФ.

Планируемые объемы резервирования на 2023 и 2024 годы составят 2 705 186,7 тыс. руб., или 3,9 % общего объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов в сумме 1 513 941,5 тыс. руб.), и 2 320 705,1 тыс. руб., или 3,4 % общего объема расходов областного бюджета (без учета условно утверждаемых расходов в сумме 3 061 333,0 тыс. руб.) соответственно.

6. Межбюджетные трансферты из областного бюджета

6.1. Совершенствование межбюджетного регулирования во взаимодействии с органами местного самоуправления Калужской области с целью повышения эффективности использования бюджетных средств в муниципальных образованиях Калужской области, повышение уровня прозрачности и предсказуемости формирования межбюджетных трансфертов на среднесрочную перспективу определено одной из основных задач бюджетной и налоговой политики Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, одобренных

постановлением Правительства Калужской области от 22.09.2021 № 627 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

6.2. В соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ и статьи 5 Закона о бюджетном процессе методики (проекты методик) и расчёты распределения межбюджетных трансфертов представляются одновременно с законопроектом. В документах и материалах, направленных одновременно с законопроектом, в полном объёме представлены нормативные правовые акты (проекты нормативных правовых актов), методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии со статьёй 36 БК РФ методики и расчёты распределения межбюджетных трансфертов размещены на официальном портале органов власти Калужской области (<https://admoblkaluga.ru/main/work/finances/budget/2022-2024.php>). В представленных материалах расчет распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) приводится на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Формирование бюджетных ассигнований областного бюджета на софинансирование мероприятий, финансируемых из федерального бюджета, произведено исходя из предельного уровня софинансирования расходного обязательства из федерального бюджета для Калужской области (68 %), утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 27.08.2021 № 2364-р «Об утверждении предельного уровня софинансирования расходного обязательства субъекта Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус» из федерального бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», и предельного уровня софинансирования расходного обязательства из федерального бюджета для Калужской области в отношении субсидий, предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств, возникших при реализации региональных проектов (96 %), утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 18.10.2019 № 2468-р «Об утверждении предельного уровня софинансирования расходного обязательства субъекта РФ, г. Байконура и федеральной территории «Сириус» из федерального бюджета по субъектам РФ и г. Байконуру на 2020 - 2024 годы в отношении субсидий, предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», возникших при реализации региональных проектов, направленных на реализацию федеральных проектов, входящих в состав соответствующего национального проекта, определенного Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204, а также в целях реализации государственной программы РФ «Комплексное развитие сельских территорий» и государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» в части ведомственной целевой программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации».

6.3. Методика определения и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), в том числе методика расчета дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов (городских округов), замещающего дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных

районов (городских округов), утверждена Законом Калужской области от 27.06.2005 № 79-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Калужской области».

Дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц, за исключением налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, и налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации, замещающие дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Калужской области, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждаются согласно приложению № 1 к законопроекту.

Дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, замещающие дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Калужской области, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждаются согласно приложению № 2 к законопроекту.

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждается согласно приложению 18 к законопроекту.

Требования статьи 138 БК РФ по объемам распределения дотаций соблюдены.

Статьей 14 законопроекта утверждается критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Калужской области, равный 0,571, значение которого соответствует требованиям пункта 7 статьи 138 БК РФ (не ниже критерия, установленного на 2021 год, – 0,570).

6.4. В соответствии с пунктом 5 статьи 140 БК РФ законопроектом предлагается утвердить распределение субвенций между бюджетами муниципальных образований по каждому виду субвенции и каждому муниципальному образованию, которые наделены государственными полномочиями в соответствии с Законом Калужской области от 26.09.2005 № 120-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Калужской области отдельными государственными полномочиями».

6.5. Согласно законопроекту общий объем бюджетных ассигнований по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» в 2022 году составит 33 169 630,4 тыс. руб., из них:

- 32 641 679,7 тыс. руб. – межбюджетные трансферты муниципальным образованиям;

- 525 899,7 тыс. руб. – межбюджетные трансферты государственным внебюджетным фондам;

- 2 051,0 тыс. руб. – межбюджетный трансферт федеральному бюджету (субвенция на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность).

Динамика и структура межбюджетных трансфертов (здесь и далее до пункта 6.11 – без учета межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов и федеральному бюджету) по формам их предоставления представлена в таблице 13.

Таблица 13

Форма МБТ	Предусмотрено на 2021 год Законом № 27-ОЗ (тыс. руб.)	Удель- ный вес (%)	Предусмотрено законопроектом на 2022 год (тыс. руб.)	Удель- ный вес (%)	Отклонение гр.4 – гр.2 (тыс. руб.)	Прирост (+)/ снижение (-) гр.6/гр.2 *100 (%)
1	2	5	4	5	6	7
Дотации	928 220,0	3,0	952 806,8	2,9	24 586,8	2,6
Субсидии	8 417 554,7	27,1	9 231 852,8	28,3	814 298,1	9,7
Субвенции	20 104 479,7	64,6	21 182 849,8	64,9	1 078 370,1	5,4
Иные МБТ	1 656 219,3	5,3	1 274 170,3	3,9	-382 049,0	-23,1
Всего	31 106 473,7	100,0	32 641 679,7	100,0	1 535 206,0	4,9

В 2022 году общий объём межбюджетных трансфертов по сравнению с 2021 годом увеличится на 1 535 206,0 тыс. руб., или на 4,9 %. В структуре межбюджетных трансфертов произойдут следующие изменения: доли субсидий и субвенций увеличатся на 1,2 п.п. и 0,3 п.п. соответственно, доли дотаций и иных межбюджетных трансфертов сократятся на 0,1 п.п. и на 1,4 п.п. соответственно.

6.6. Данные об объёме предоставляемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета в местные бюджеты в разрезе их форм приведены в таблице 14.

Таблица 14

Наименование	Утверждено на 2021 год Законом № 27-ОЗ (тыс. руб.)	Предусмотрено законопроектом (тыс. руб.)		
		на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год
1	2	3	4	5
Межбюджетные трансферты в местные бюджеты - всего	31 106 473,7	32 641 679,7	29 822 940,5	26 954 756,3
в % темп роста к предыдущему году	89,7	104,9	91,4	90,4
в % в общей сумме расходов бюджета Калужской области, в том числе:	41,3	43,2	43,0	39,6
дотации	928 220,0	952 806,8	835 408,7	781 999,5
в % темп роста к предыдущему году	102,6	102,6	87,7	93,6
в % в общей сумме межбюджетных трансфертов	3,0	2,9	2,8	2,8
субсидии	8 417 554,7	9 231 852,8	6 527 225,9	3 338 616,9
в % темп роста к предыдущему году	63,8	109,7	70,7	51,1
в % в общей сумме межбюджетных трансфертов	27,1	28,3	21,9	12,4
субвенции	20 104 479,7	21 182 849,8	21 378 135,6	21 712 284,6
в % темп роста к предыдущему году	111,0	105,4	100,9	101,6
в % в общей сумме межбюджетных трансфертов	64,6	64,9	71,7	80,6
иные межбюджетные трансферты	1 656 219,3	1 274 170,3	1 082 170,3	1 121 855,3
в % темп роста к предыдущему году	66,6	76,9	84,9	103,7
в % в общей сумме межбюджетных трансфертов	5,3	3,9	3,6	4,2

В 2022 году в общем объёме расходов областного бюджета доля межбюджетных трансфертов местным бюджетам увеличится по сравнению с 2021 годом на 1,9 п.п. и составит 43,2 % (в 2023 году – 43,0 %, в 2024 году – 39,6 %).

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

В 2022 году предусмотрено предоставление восьми дотаций на общую сумму 952 806,8 тыс. руб. (на 24 586,8 тыс. руб., или на 2,6 % больше объема 2021 года), из них:

- 641 599,1 тыс. руб. – выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) (107,6 % от уровня 2021 года);

- 108 730,0 тыс. руб. – поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (100,0 % от уровня 2021 года);

- 100 000,0 тыс. руб. – поощрение муниципальных образований Калужской области за достижение наилучших показателей социально-экономического развития городских округов и муниципальных районов Калужской области (100,0 % от уровня 2021 года);

- 55 777,7 тыс. руб. – стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований области (184,8 % от уровня 2020 года);

- 22 200,0 тыс. руб. – стимулирование муниципальных образований Калужской области, участвующих в конкурсе «Лучшая муниципальная практика развития территорий территориального общественного самоуправления» (100,0 % от уровня 2021 года);

- 12 500,0 тыс. руб. – поощрение муниципальных образований Калужской области - победителей регионального этапа конкурса (100,0 % от уровня 2021 года);

- 10 000,0 тыс. руб. – стимулирование лучших муниципальных образований Калужской области, на территории которых расположены общеобразовательные организации – победители ежегодного конкурса отбора лучших общеобразовательных организаций, находящихся на территории Калужской области (100,0 % от уровня 2021 года);

- 2 000,0 тыс. руб. – стимулирование муниципальных образований Калужской области за реализацию проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах без привлечения средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0 % от уровня 2021 года).

Подробная информация о дотациях из областного бюджета представлена в **приложении 7 к заключению**.

Пунктом 3 статьи 14 законопроекта утверждается распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению 18 к законопроекту.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов распределена 14 муниципальным районам из 24 (таблица 1 приложения 18).

Проекты положений о порядках (правилах) предоставления из областного бюджета муниципальным образованиям Калужской области иных дотаций прилагаются в материалах к законопроекту.

6.8. Субсидии

В 2022 году по сравнению с 2021 годом общий объём субсидий увеличится на 814 298,1 тыс. руб., или на 9,7 %, и составит 9 231 852,8 тыс. руб.

Как показано в таблице 15, наибольшую долю объёма субсидий (78,9 %) составляют расходы по разделу 07 «Образование» (58,2 %) и по разделу 04 «Национальная экономика» (20,7 %).

Таблица 15

Раздел		Субсидии (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
Код	Наименование		
04	Национальная экономика	1 909 874,9	20,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 404 267,4	15,2
07	Образование	5 371 476,3	58,2
08	Культура, кинематография	161 015,7	1,7
10	Социальная политика	135 685,3	1,5
11	Физическая культура и спорт	11 306,9	0,1
<i>Межбюджетные трансферты целевого характера</i>			
14	Межбюджетные трансферты общего характера	238 226,3	2,6
Всего субсидий		9 231 852,8	100,0

К межбюджетным трансфертам общего характера относятся субсидии:

- 150 000,0 тыс. руб. – на реализацию инициативных проектов;
- 50 000,0 тыс. руб. – на обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований Калужской области;
- 38 226,3 тыс. руб. – на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов Российской Федерации, а также сохранению и развитию инфраструктуры наукоградов Российской Федерации.

Подробная информация о субсидиях из областного бюджета представлена в **приложении 8 к заключению**.

В соответствии со статьёй 139 БК РФ пунктом 2 статьи 14 законопроекта утверждается перечень субсидий бюджетам муниципальных образований Калужской области, предоставляемых из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению № 17 к законопроекту. Перечень включает 57 субсидий.

Законопроектом (таблицы 2-57 приложения № 18) распределены 56 субсидий. Распределение субсидий муниципальным образованиям области на реализацию инициативных проектов в сумме 150 000,0 тыс. руб. ежегодно в 2022, в 2023 и 2024 годах будет осуществляться на конкурсной основе в соответствии с проектом постановления, представленным в составе материалов.

Особенностями распределения субсидий в 2022 году бюджетам муниципальных образований Калужской области в законопроекте являются:

- 1) утверждённые в структуре расходов субсидии по разным целевым статьям расходов 16 2 Е1 52300 «Создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа» (95 773,4 тыс. руб.) и 16 2 Е1 52301 «Создание новых мест в общеобразовательных

организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа (за счет средств областного бюджета)» (189 783,6 тыс. руб.) распределены одной таблицей № 8 приложения № 18 к законопроекту;

2) утверждённые в структуре расходов субсидии по разным целевым статьям расходов 16 2 Е1 55200 «Создание новых мест в общеобразовательных организациях» (310 153,8 тыс. руб.) и 16 2 Е1 55201 «Создание новых мест в общеобразовательных организациях (выкуп школы в г. Калуге за счет средств областного бюджета)» (1 129 846,2 тыс. руб.) распределены одной таблицей № 11 приложения № 18 к законопроекту;

3) утверждённые в структуре расходов субсидии по разным целевым статьям расходов 48 1 02 88480 «Увеличение общей площади жилых помещений при строительстве муниципального жилья, предоставляемого по договору найма жилого помещения» (в сумме 1 302,8 тыс. руб.), 48 1 02 88530 «Реализация мероприятий в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения» (в сумме 276,5 тыс. руб.) распределены одной таблицей № 31 приложения № 18 к законопроекту;

4) утверждённые в структуре расходов субсидии по разным целевым статьям расходов 38 0 04 86280 «Проведение комплексных кадастровых работ за счет средств областного бюджета» (в сумме 2 026,4 тыс. руб.) и 38 0 04 R5110 «Проведение комплексных кадастровых работ» (в сумме 11 448,0 тыс. руб.) распределены одной таблицей № 27 приложения № 20 к законопроекту.

Детализация кода направления расходов целевой статьи в приложениях № 10-16 проекта закона применена в соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

6.9. Субвенции

В 2022 году по сравнению с 2021 годом общий объем субвенций муниципальным образованиям увеличится на 1 078 370,1 тыс. руб., или на 5,4 %, и составит 21 182 849,8 тыс. руб.

Как показано в таблице 16, наибольшую долю общего объема субвенций (94,6 %) составляют расходы по разделу 07 «Образование» (47,5 %) и разделу 10 «Социальная политика» (47,1 %).

Таблица 16

Раздел		Субвенции (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
Код	Наименование		
01	Общегосударственные вопросы	20 819,4	0,1
02	Национальная оборона	34 040,5	0,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	43 497,1	0,2
04	Национальная экономика	23 803,0	0,1
07	Образование	10 060 748,8	47,5
10	Социальная политика	9 974 305,3	47,1
<i>Межбюджетные трансферты целевого характера</i>			
14	Межбюджетные трансферты общего характера	1 025 635,7	4,8
Всего субвенций		21 182 849,8	100,0

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

бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета в размере 1 025 635,7 тыс. руб. (4,8 % общей суммы субвенций).

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

Распределение субвенций муниципальным образованиям Калужской области утверждено в таблицах 58-75 приложения 18 к законопроекту в соответствии с требованиями статьи 140 БК РФ (абз. 1 п. 5).

Ежегодный объем нераспределённых средств по ряду субвенций не превышает ограничение в 5 % от общего объема соответствующей субвенции, что соответствует пункту 5 статьи 140 БК РФ.

6.10. Иные межбюджетные трансферты

В 2022 году по сравнению с 2021 годом общий объем иных межбюджетных трансфертов снизится на 382 049,0 тыс. руб., или на 23,1 %, и составит 1 274 170,3 тыс. руб.

Как показано в таблице 17, наибольшую долю объема иных межбюджетных трансфертов (82,9 %) составляют расходы по разделу 04 «Национальная экономика» (51,4 %) и по разделу 07 «Образование» (31,5 %).

Таблица 17

Код	Раздел	Иные межбюджетные трансферты (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
	Наименование		
04	Национальная экономика	655 500,0	51,4
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	170 000,0	13,3
07	Образование	400 755,6	31,5
08	Культура, кинематография	27 414,7	2,2
<i>Межбюджетные трансферты целевого характера</i>			
14	Межбюджетные трансферты общего характера	20 500,0	1,6
Всего иных межбюджетных трансфертов		1 274 170,3	100,0

К межбюджетным трансфертам общего характера относятся средства на стимулирование муниципальных образований Калужской области – победителей конкурса по благоустройству территории, прилегающей к государственным объектам, оказывающим медицинскую помощь.

Подробная информация об иных межбюджетных трансфертах из областного бюджета представлена в **приложении 10 к заключению**.

В 2022 году законопроектом (таблицы 76-81 приложения 18) распределены 6 из 9 иных межбюджетных трансфертов (1 252 255,6 тыс. руб., 98,3 % общего объема иных межбюджетных трансфертов).

Средства иного межбюджетного трансферта на стимулирование муниципальных образований Калужской области – победителей конкурса по благоустройству территории, прилегающей к государственным объектам, оказывающим медицинскую помощь, в размере 20 500,0 тыс. руб. будут распределяться в соответствии с положением о методике распределения из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калужской области на стимулирование муниципальных образований Калужской области - победителей конкурса по благоустройству территории, прилегающей к

государственным объектам, оказывающим медицинскую помощь (проект прилагается в материалах к законопроекту) на основе обращений.

Средства на государственную поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры) в сумме 1 050,0 тыс. руб. и на государственную поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры) в сумме 364,7 тыс. руб. будут распределяться в соответствии с положениями о методике распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальным образованиям Калужской области на государственную поддержку отрасли культуры (проекты прилагаются в материалах к законопроекту) на заявительной основе.

6.11. Межбюджетные трансферты федеральному бюджету

В 2022-2024 годах законопроектом предусматривается выделение из областного бюджета по виду расходов 530 межбюджетного трансферта в виде субвенции федеральному бюджету на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность в рамках непрограммных расходов федеральных органов исполнительной власти (ЦСР 99 9 00 57010) в размере 2 051,0 тыс. руб. ежегодно.

Субвенция на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, запланирована в соответствии с соглашением между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Правительством Калужской области о передаче Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Законом Калужской области от 28.02.2011 № 122-ОЗ «Об административных правонарушениях в Калужской области» (далее – Соглашение).

Согласно пункту 2 статьи 5 Соглашения, заключаемого сроком на 5 лет, потребность в финансовых средствах на реализацию указанных полномочий определяется УМВД России по Калужской области и Правительством Калужской области с ежегодным оформлением соответствующего протокола согласования данной потребности.

6.12. Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов

В 2022 году по сравнению с 2021 годом общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов уменьшится на 26 520,0 тыс. руб., или на 4,8 %, и составит 525 899,7 тыс. руб.

Таблица 18

Наименование	Утверждено на 2021 год Законом № 27-ОЗ (тыс. руб.)	Предусмотрено законопроектом на 2022 год (тыс. руб.)	Отклонение гр.3 – гр.2 (тыс. руб.)	Темп роста гр.3/гр.2*100 (%)
1	2	3	4	5
Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации	34 490,0	7 970,0	- 26 520,0	23,1

Наименование	Утверждено на 2021 год Законом № 27-ОЗ (тыс. руб.)	Предусмотрено законопроектом на 2022 год (тыс. руб.)	Отклонение гр.3 – гр.2 (тыс. руб.)	Темп роста гр.3/гр.2*100 (%)
1	2	3	4	5
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	517 929,7	517 929,7	0,0	0,0
Всего	552 419,7	525 899,7	- 26 520,0	95,2

В 2022 году по сравнению с 2021 годом объём межбюджетных трансфертов бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» в рамках подпрограммы «Содействие занятости населения Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие рынка труда в Калужской области» сократился на 26 520,0 тыс. руб., или на 76,9 %.

В 2022-2024 годах объём межбюджетных трансфертов 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 системы медицинской профилактики неинфекционных заболеваний и формирования здорового образа жизни, 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» составит 517 929,7 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2021 года).

Замечание Палаты.

В проекте закона Калужской области «О бюджете территориального Фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», одобренном постановлением Правительства Калужской области от 20.10.2021 № 705, на плановый период 2023-2024 годов в пункте 2 статьи 1 текстовой части, а также в приложениях 2, 3 и 5, не отражены средства областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования (517 929,7 тыс. руб. ежегодно), предусмотренные проектом закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», одобренным постановлением Правительства Калужской области от 20.10.2021 № 701.

Предложение Палаты.

Министерству финансов Калужской области совместно с Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Калужской области уточнить объёмы иных межбюджетных трансфертов на 2023-2024 годы, передаваемых из областного бюджета 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 (517 929,7 тыс. руб. ежегодно).

6.13. Соблюдение требований статьи 139.1 БК РФ

Согласно ч. 3 ст. 139.1 БК РФ общий объем иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам и дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов из бюджета субъекта Российской Федерации не может превышать 15 процентов общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций) и (или) расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

Расчёт доли иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам и дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам (за исключением субвенций) и расчетном объеме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2022-2024 годах представлен в таблице 19.

Таблица 19
(тыс. руб.)

Показатель	2022 год	2023 год	2024 год
Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам	1 274 170,3	1 082 170,3	1 121 855,3
Дотация местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов из бюджета субъекта Российской Федерации	108 730,0	108 730,0	108 730,0
Межбюджетные трансферты местным бюджетам	32 641 679,7	29 822 940,5	26 954 756,3
Субвенции	21 182 849,8	21 378 135,6	21 712 284,6
Расчетный объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц	2 837 443,3	2 935 428,9	2 969 425,8
Доля иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам и дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов из бюджета субъекта Российской Федерации, %	9,7	10,5	15,0

В 2022 году доля иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам и дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов из бюджета субъекта Российской Федерации (1 382 900,3 тыс. руб.) составит 9,7 % общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам (за исключением субвенций) (11 458 829,9 тыс. руб.) и суммы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, замененной дополнительными нормативами отчислений (2 837 443,3 тыс. руб.). В 2023 и 2024 годах данный показатель составит 10,5 % и 15,0 % соответственно.

Таким образом, требования ст. 139.1 БК РФ соблюдены.

7. Анализ формирования бюджетных ассигнований областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов на реализацию государственных программ Калужской области, ведомственных целевых программ

7.1. Государственные программы Калужской области

Перечень государственных программ Калужской области, утвержденный постановлением Правительства Калужской области от 22.07.2013 № 370 (в ред. от 24.08.2020), включает 33 государственных программы.

В соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 22.09.2021 № 631 (ред. от 08.10.2021) «О прогнозе социально-экономического развития Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» из общего количества государственных программ 22 программы входят в блок «Формирование нового качества жизни» (связаны в основном с выполнением социальных, нормативно обусловленных обязательств и инвестированием в человеческий капитал), 10 программ – в блок «Инновационное развитие и модернизация экономики» (оказывают непосредственное влияние на темпы экономического роста региона) и 1 программа – в блок «Эффективное государство» (ГП КО «Управление имущественным комплексом Калужской области»).

В составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», представлены проекты паспортов всех 33 государственных программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий государственных программ Калужской области в 2022 году составят 67 525 247,3 тыс. руб., в 2023 году – 62 022 067,2 тыс. руб., в 2024 году – 61 121 842,0 тыс. руб.

Таблица 20

Наименование блока	2022 год		2023 год		2024 год	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Формирование нового качества жизни (22 программы)	52 775 389,1	78,2	48 488 534,6	78,2	47 421 839,1	77,6
Инновационное развитие и модернизация экономики (10 программ)	14 541 425,9	21,5	13 328 869,6	21,5	13 492 378,3	22,1
Эффективное государство (1 программа)	208 432,3	0,3	204 663,0	0,3	207 624,6	0,3
Итого	67 525 247,3	100,0	62 022 067,2	100,0	61 121 842,0	100,0

7.1.1. Информация об объемах финансового обеспечения за счёт средств областного и федерального бюджетов государственных программ Калужской области, предусмотренных в утверждённых паспортах и проектах паспортов программ, представленных в составе документов и материалов к проекту закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», представлена в приложениях 11-13 к заключению.

В пояснительной записке к законопроекту содержится информация о государственных программах, включающая цели и структуру госпрограмм и их подпрограмм с объемами бюджетных ассигнований на 2022-2024 годы (стр. 972-1065 пояснительной записки).

Проекты паспортов государственных программ значительно отличаются от утвержденных паспортов государственных программ. Только по трём государственным программам (Поддержка развития российского казачества на территории Калужской области, Профилактика незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании в Калужской области, Развитие рынка газомоторного топлива в Калужской области) финансирование на 2022 год по проекту паспорта соответствует утвержденному паспорту.

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

Увеличение объёмов финансового обеспечения на 2022 год относительно показателей, предусмотренных в утверждённых паспортах программ, планируется по 16 программам, в том числе более чем в 1,5 раза по программам:

- «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие в Калужской области» – в 2,3 раза, или на 6 617,5 тыс. руб.;

- «Экономическое развитие в Калужской области» – в 2,6 раза, или на 3 192 261,3 тыс. руб.

Уменьшение объёмов финансового обеспечения на 2022 год относительно показателей, предусмотренных в утверждённых паспортах программ, планируется по 11 программам, в том числе более чем в 1,5 раза по программам:

- «Развитие лесного хозяйства в Калужской области» – в 2,2 раза, или на 249 951,6 тыс. руб.;

- «Комплексное развитие сельских территорий в Калужской области» – в 19,3 раза, или на 519 525,8 тыс. руб.

Палата отмечает, что в проекте паспорта государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области» объём финансирования её реализации на 2024-2026 годы составляет 11 246 949,7 тыс. руб. ежегодно. При этом, сумма средств областного и федерального бюджета на 2024 год равна 11 604 886,0 тыс. руб., на 2025 год – 11 450 027,1 тыс. руб., на 2026 год – 11 307 794,3 тыс. руб. (стр. 1091 пояснительной записки). В проекте бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 11 246 949,7 тыс. руб.

Согласно п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 15 раздела III приложения 1 постановления Правительства Калужской области от 17.07.2013 № 366 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке государственных программ Калужской области, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации государственных программ Калужской области» государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом Калужской области об областном бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и на плановый период) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

7.1.2. Расходы областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на реализацию государственных программ Калужской области приведены

в приложениях 11-13 к заключению, распределение бюджетных ассигнований по видам расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлено в приложении 14 к заключению.

В 2022 году расходы областного бюджета на реализацию 7 государственных программ Калужской области составляют 83,6 % общего объема расходов на государственные программы, из них:

- «Развитие общего и дополнительного образования в Калужской области» – 17 616 951,2 тыс. руб. (26,1 %);
- «Развитие здравоохранения в Калужской области» – 11 713 764,2 тыс. руб. (17,3 %);
- «Социальная поддержка граждан в Калужской области» – 6 883 779,1 тыс. руб. (10,2 %);
- «Развитие дорожного хозяйства в Калужской области» – 6 092 409,7 тыс. руб. (9,0 %);
- «Семья и дети Калужской области» – 5 921 415,0 тыс. руб. (8,8 %);
- «Экономическое развитие в Калужской области» – 5 233 977,7 тыс. руб. (7,8 %);
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» – 2 975 773,3 тыс. руб. (4,4 %).

Финансирование государственной программы Калужской области «Развитие общего и дополнительного образования в Калужской области» на 2022 год предусмотрено в объеме 17 616 951,2 тыс. руб., что на 2 239 965,2 тыс. руб., или на 12,7 %, больше утвержденных Законом № 27-ОЗ бюджетных ассигнований на 2021 год в сумме 15 376 986,0 тыс. руб.

Наибольшую долю в расходах на реализацию мероприятий государственной программы Калужской области «Развитие общего и дополнительного образования в Калужской области» на 2022 год составляют межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 15 756 749,0 тыс. руб.

Финансирование государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области» на 2022 год предусмотрено в объеме 11 713 764,2 тыс. руб., что на 1 255 024,7 тыс. руб., или на 9,7 %, меньше утвержденных Законом № 27-ОЗ бюджетных ассигнований на 2021 год в сумме 12 968 788,9 тыс. руб. Это объясняется поступлением в 2021 году средств:

- на строительство здания (сооружения) с дополнительным коечным фондом государственного автономного учреждения здравоохранения Калужской области «Калужский областной специализированный центр инфекционных заболеваний и СПИД», предназначенное для ликвидации последствий новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в сумме 800 000,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-2019, в сумме 568 880,1 тыс. руб.;

- 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 507 956,0 тыс. руб.

Наибольшую долю в расходах на реализацию мероприятий государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области» на 2022 год имеют расходы, связанные с социальным обеспечением и иными выплатами населению (6 558 017,0 тыс. руб.) и предоставлением субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (4 222 996,8 тыс. руб.).

В рамках реализации 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» предусмотрены бюджетные ассигнования на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2022 год в сумме 4 497 633,9 тыс. руб., что на 375 202,2 тыс. руб., или 9,1 % больше, чем на 2021 год, на 2023 год в сумме 4 678 420,2 тыс. руб., на 2024 год в сумме 4 866 435,0 тыс. руб. Данные бюджетные ассигнования запланированы по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат»).

Обобщение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственных программ по группам видов расходов на 2022 год показано в таблице 21.

Таблица 21

Код группы	Наименование группы вида расходов	Сумма	Уд. вес
		(тыс. руб.)	(%)
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	3 495 489,1	5,2
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	5 001 633,9	7,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	7 842 657,9	11,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	5 132 995,4	7,6
500	Межбюджетные трансферты	30 974 579,9	45,9
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	11 909 693,9	17,6
800	Иные бюджетные ассигнования	3 168 197,1	4,7
Итого		67 525 247,3	100,0

В 2022 году наибольшую долю в расходах на мероприятия государственных программ имеют межбюджетные трансферты из областного бюджета (45,9 %) и субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (17,6 %).

7.2. Ведомственные целевые программы

В 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 годов в Калужской области планируется реализация 13 ведомственных целевых программ.

В материалы к законопроекту проекты паспортов ведомственных целевых программ включены не были. Министерство финансов Калужской области письмом от 03.11.2021 № 02-01-31/6687-21 представило проекты паспортов 13 ведомственных

целевых программ, предусмотренных к финансированию из областного бюджета в 2021-2023 годах.

Анализ представленных проектов ВЦП показал следующее.

Проекты всех 13 ведомственных целевых программ разработаны на срок реализации, включающий 2022-2024 годы.

В пояснительной записке к законопроекту содержится информация о ведомственных целевых программах, предусмотренных к финансированию из областного бюджета в 2022-2024 годах (стр. 1065-1072 пояснительной записки).

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 13 ведомственных программ в 2022 году составят 4 814 917,5 тыс. руб., в 2023 году – 4 599 744,7 тыс. руб., в 2024 году – 4 569 468,3 тыс. руб.

Расходы областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на реализацию ведомственных программ приведены в приложениях 11-13 к заключению, распределение бюджетных ассигнований по видам расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлено в приложении 14 к заключению.

Обобщение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий ведомственных целевых программ по группам видов расходов на 2022 год показано в таблице 22.

Таблица 22

Код группы	Наименование группы вида расходов	Сумма	Уд. вес
		(тыс. руб.)	(%)
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	499 010,2	10,4
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	349 526,2	7,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	16 129,7	0,3
500	Межбюджетные трансферты	2 114 048,5	43,9
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	440 071,0	9,1
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	79 895,2	1,7
800	Иные бюджетные ассигнования	1 316 236,9	27,3
Итого		4 814 917,5	100,0

В 2022 году наибольшую долю в расходах на мероприятия ведомственных целевых программ имеют межбюджетные трансферты из областного бюджета (43,9 %).

Наибольший объем бюджетных ассигнований областного бюджета планируется направить на реализацию ВЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Калужской области»: в 2022 году – 3 601 053,0 тыс. руб. (74,8 % общего объема расходов на финансирование ведомственных целевых программ), в 2023 году – 3 395 283,6 тыс. руб. (73,8 %), в 2024 году – 3 365 007,2 тыс. руб. (73,6 %).

Финансирование на 2022 год в рамках ВЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Калужской области» увеличилось по сравнению с утверждённым на 2021 год Законом № 27-ОЗ объёмом бюджетных ассигнования на 59 806,5 тыс. руб., или 1,7 %.

В рамках данной программы, как указано на стр. 1068 пояснительной записки, в том числе предусматриваются средства на обеспечение деятельности министерства финансов Калужской области по реализации возложенных полномочий, а также на выполнение функций и полномочий ГКУ КО «Централизованная бухгалтерия».

7.3. Региональная программа Калужской области «Повышение уровня финансовой грамотности населения Калужской области на 2019-2023 годы»

В законопроекте в рамках данной региональной программы в 2022-2023 годах министерству финансов Калужской области предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 000,0 тыс. руб. ежегодно.

Согласно приложению 3 к региональной программе «Повышение уровня финансовой грамотности населения Калужской области на 2019-2023 годы», утвержденной постановлением Правительства Калужской области от 29.12.2018 № 836, объём финансового обеспечения в 2022 году составит 5 000,0 тыс. руб., финансирование на 2023 год не предусмотрено.

7.4. Региональные проекты, ведомственные проекты

Бюджетные ассигнования областного бюджета предусматриваются по 39 региональным проектам, которые реализуются во взаимодействии с 19 государственными программами Калужской области в рамках 11 национальных проектов, на 2022 год – в сумме 14 041 335,1 тыс. руб., на 2023 год – 10 718 994,5 тыс. руб., на 2024 год – 9 363 640,5 тыс. руб.

Наибольшую долю финансового обеспечения региональных проектов на 2022 год составляет финансирование по региональному проекту «Современная школа» - 3 095 801,6 тыс. руб. (22,0 %), по региональному проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей» – 2 567 947,2 тыс. руб. (18,3 %), по региональному проекту «Дорожная сеть» – 1 800 008,5 тыс. руб. (12,8 %), по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 866 147,3 тыс. руб. (6,2 %) и по региональному проекту «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трёх лет» – 812 069,0 тыс. руб. (5,8 %).

Финансовое обеспечение региональных проектов предусматривается по 12 главным распорядителям бюджетных средств.

Значительные объёмы финансового обеспечения на реализацию мероприятий региональных проектов на 2022 год предусматриваются:

- по министерству образования и науки Калужской области (4 381 808,0 тыс. руб.);
- по министерству труда и социальной защиты Калужской области (2 569 938,2 тыс. руб.);
- по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (2 553 504,0 тыс. руб.);
- по министерству дорожного хозяйства Калужской области (2 169 314,2 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования областного бюджета предусматриваются по 3 ведомственным проектам, которые реализуются в качестве основных мероприятий государственной программы Калужской области «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» министерства сельского хозяйства Калужской области, на

2022 год – в сумме 1 101 026,2 тыс. руб., на 2023 год – 1 059 972,1 тыс. руб., на 2024 год – 982 188,9 тыс. руб.

Расходы областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на реализацию региональных и ведомственных проектов приведены в приложении 15 к заключению.

В материалах к законопроекту не представлено аналитическое приложение в части расходов на реализацию мероприятий региональных и ведомственных проектов.

Замечание Палаты.

В пояснительной записке к законопроекту указано, что в рамках государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию в том числе **регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения Калужской области»** (национальный проект «Здравоохранение») на 2022 год – 643,3 млн. руб., на 2023 год – 643,3 млн. руб., на 2024 год – 463,8 млн. руб.

В структуре расходов бюджета данные бюджетные ассигнования отражены по целевой статье расходов 01 1 N9 00000 с наименованием «Модернизация первичного звена здравоохранения».

Предложение Палаты.

Изменить наименование целевой статьи расходов 01 1 N9 00000 с «Модернизация первичного звена здравоохранения» на «Региональный проект "Модернизация первичного звена здравоохранения Калужской области"».

7.5. По результатам проверки соблюдения условий формирования расходов бюджета, предусмотренных статьёй 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлено следующее.

Представление реестра расходных обязательств в составе документов и материалов, направляемых одновременно с законопроектом, Законом о бюджетном процессе не предусмотрено. В соответствии с пунктами 2 и 5 Положения о порядке ведения реестра расходных обязательств Калужской области, утверждённого постановлением Правительства Калужской области от 21.12.2007 № 339, реестр расходных обязательств размещается в сети Интернет на сайте министерства финансов Калужской области, данные реестра расходных обязательств Калужской области используются при формировании областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период. На момент проведения экспертизы на сайте <http://admoblkaluga.ru/main/work/finances/budget/reestr.php> (дата обращения 05.11.2021) размещён «Реестр расходных обязательств Калужской области» на 01.06.2021. Согласно данному реестру объём средств на исполнение расходных обязательств в 2022 году составит 65 388 493,8 тыс. руб. (11 439 415,3 тыс. руб. за счёт средств федерального бюджета, 53 949 078,5 тыс. руб. за счёт средств областного бюджета), в 2023 году – 66 909 705,1 тыс. руб. (10 536 167,2 тыс. руб. за счёт средств федерального бюджета, 56 373 537,9 тыс. руб. за счёт средств областного бюджета), в 2024 году – 54 067 430,4 тыс. руб. (за счёт средств областного бюджета).

8. Источники финансирования дефицита областного бюджета, государственный долг Калужской области и расходы на его обслуживание

8.1. Источники финансирования дефицита областного бюджета

Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2022-2024 годы приведены в приложении 19 к законопроекту.

Источниками финансирования дефицита областного бюджета в 2022 году станут:

- 5 721 973,0 тыс. руб. – привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации, из них:

- 4 000 000,0 тыс. руб. – бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета;

- 1 721 973,0 тыс. руб. – бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;

- 5 532 864,4 тыс. руб. – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов;

- 5 450,0 тыс. руб. – возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета (бюджетные кредиты, предоставленные для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований);

- минус 5 329 624,2 тыс. руб. – погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

- минус 4 000 000,0 тыс. руб. – бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации;

- минус 1 329 624,2 тыс. руб. – бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицитов бюджетов;

- минус 150 000,0 тыс. руб. – предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета (бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований).

Общий объём источников финансирования дефицита областного бюджета в 2022 году составит 5 780 663,2 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита областного бюджета в 2023 году станут:

- 580 000,0 тыс. руб. – привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

- 5 159 970,0 тыс. руб. – привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации, из них:

- 4 000 000,0 тыс. руб. – бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета;

- 1 159 970,0 тыс. руб. – бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;

- 27 950,0 тыс. руб. – возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета (бюджетные кредиты, предоставленные для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований);

- минус 288 295,9 тыс. руб. – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов;

- минус 5 329 624,2 тыс. руб. – погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

минус 4 000 000,0 тыс. руб. – бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации;

минус 1 329 624,2 тыс. руб. – бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицитов бюджетов;

- минус 150 000,0 тыс. руб. – предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета (бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований).

В 2023 году бюджет планируется сбалансированным по доходам и расходам.

Источниками финансирования дефицита областного бюджета в 2024 году станут:

- 4 000 000,0 тыс. руб. – привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации (бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета);

- 1 514 183,6 тыс. руб. – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов;

- 97 900,0 тыс. руб. – возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета (бюджетные кредиты, предоставленные для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований);

- минус 5 462 083,6 тыс. руб. – погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

минус 4 000 000,0 тыс. руб. – бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации;

минус 1 329 624,2 тыс. руб. – бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицитов бюджетов;

минус 132 459,5 тыс. руб. – бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;

- минус 150 000,0 тыс. руб. – предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета (бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований).

В 2024 году бюджет планируется сбалансированным по доходам и расходам.

8.2. Государственный долг Калужской области и расходы на его обслуживание

Государственный долг Калужской области включает объем основного долга по бюджетным кредитам, привлеченным из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и объем обязательств по государственным гарантиям Калужской области, что соответствует видам долговых обязательств, включаемых в объем государственного долга субъекта Российской Федерации согласно статье 99 БК РФ.

8.2.1. Верхний предел государственного внутреннего долга Калужской области по состоянию на 01.01.2023 составит 27 261 307,0 тыс. руб., что на 392 348,9 тыс. руб. (1,5 %) больше ожидаемой оценки на 01.01.2022, на 01.01.2024 – 26 521 444,7 тыс. руб., что на 739 862,3 тыс. руб. (2,7 %) меньше верхнего предела государственного долга на 01.01.2023, на 01.01.2025 – 25 059 361,1 тыс. руб., что на 1 462 083,6 тыс. руб. (5,5 %) меньше верхнего предела государственного долга на 01.01.2024.

Прогнозные показатели структуры государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024 и 01.01.2025 представлены в таблице 23.

Таблица 23

Вид долгового обязательства	На 01.01.2022		На 01.01.2023		На 01.01.2024		На 01.01.2025	
	сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)	сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)	сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)	сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)
Кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	25 718 750,0	95,7	26 111 098,9	95,8	25 941 444,7	97,8	24 479 361,1	97,7
Государственные гарантии	1 150 208,1	4,3	1 150 208,1	4,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Кредиты от кредитных организаций	0,0	0,0	0,0	0,0	580 000,0	2,2	580 000,0	2,3
Всего	26 868 958,1	100,0	27 261 307,0	100,0	26 521 444,7	100,0	25 059 361,1	100,0

Как видно из таблицы 23, к концу 2023 года государственный долг Калужской области будет состоять из кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитов от кредитных организаций. Предоставление государственных гарантий в 2022-2024 годах не планируется.

8.2.2. Объем расходов на обслуживание государственного долга области в 2022 году составит 79 895,2 тыс. руб., что на 50 987,1 тыс. руб. (в 2,7 раза) больше, чем в 2021 году, в 2023 году – 135 778,1 тыс. руб., что на 55 882,9 тыс. руб. (69,9 %) больше, чем в 2022 году, в 2024 году – 156 637,9 тыс. руб., что на 20 859,8 тыс. руб. (15,4 %) больше, чем в 2023 году.

Доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов составит 0,1 % в 2022 и 0,2 % в 2023 и 2024 годах.

8.3. Программа государственных внутренних заимствований Калужской области

8.3.1. Статьей 17 законопроекта утверждается Программа государственных внутренних заимствований Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии со статьей 110.1 БК РФ.

Согласно программе государственных внутренних заимствований Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, планируется привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в сумме 4 000 000,0 тыс. руб. ежегодно, а также в 2022 и 2023 годах кредитов на финансовое

обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 1 721 973,0 тыс. руб. и 1 159 970,0 тыс. руб. соответственно. В 2023 году планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 580 000,0 тыс. руб.

Погашение долговых обязательств планируется в сумме 5 329 624,2 тыс. руб. в 2022 и 2023 годах и 5 462 083,6 тыс. руб. в 2024 году.

8.3.2. Предельный объём заимствований Калужской области в 2022 году и 2024 году не превышает суммы, направляемой на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств. **Требование статьи 106 БК РФ выполняется.**

В 2023 году требование статьи 106 БК РФ не выполняется: превышение объёма привлекаемых средств над суммой средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета, и объемом погашения долговых обязательств составляет 410 345,8 тыс. руб.

8.4. Программа государственных гарантий Калужской области

8.4.1. Статьей 18 законопроекта утверждается Программа государственных гарантий Калужской области в валюте Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии со статьей 110.2 БК РФ.

Указанной программой предоставление государственных гарантий Калужской области не предусматривается.

8.4.2. Исполнение государственных гарантий Калужской области по возможным гарантийным случаям за счёт расходов областного бюджета, а также источников финансирования дефицита областного бюджета в 2022-2024 годах не предусмотрено.

8.5. Законопроект содержит положение, устанавливающее, что в 2022 году не осуществляется начисление процентов за пользование бюджетными кредитами, полученными на срок до двух лет сельскохозяйственными товаропроизводителями и другими организациями агропромышленного комплекса Калужской области в 1996-2002 годах за счет средств областного бюджета, а также пени и штрафов.

Законопроектом устанавливается плата за пользование бюджетными кредитами на частичное покрытие дефицита бюджетов муниципальных образований Калужской области по ставке 0,1 процента годовых, на осуществление мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий, – по ставке 0 процентов.

9. Анализ ожидаемого исполнения областного бюджета за 2021 год

Информация об ожидаемом исполнении областного бюджета содержится на страницах 1075-1077 документов и материалов, представляемых одновременно с законопроектом.

9.1. Ожидаемое исполнение областного бюджета по доходам составит 77 203 443,6 тыс. руб., или 109,0 % показателя, утверждённого Законом № 27-ОЗ в объёме 70 813 428,1 тыс. руб.

Ожидаемое поступление налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составит 55 135 782,7 тыс. руб., или 103,2 %, в сравнении с аналогичным расчетным показателем бюджетного планирования доходов на 2021 год в объёме 53 409 060,5 тыс. руб.

Предполагается, что объём безвозмездных поступлений составит 22 067 660,9 тыс. руб., или 126,8 % относительно показателя, утверждённого Законом № 27-ОЗ в объёме 17 404 367,6 тыс. руб.

9.2. Ожидаемое исполнение областного бюджета по расходам представлено в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета. Оно составит 79 950 750,3 тыс. руб., или 106,2 % показателя, утверждённого Законом № 27-ОЗ в объёме 75 262 638,1 тыс. руб.

9.3. Ожидаемое превышение расходов над доходами составит 2 747 306,7 тыс. руб., при законодательно утвержденном показателе дефицита областного бюджета на 2021 год в объёме 4 449 210,0 тыс. руб.

Таким образом, исполнение областного бюджета должно составить по доходам 109,0 %, по расходам – 106,2 % показателей, утверждённых Законом № 27-ОЗ. Согласно оценке ожидаемого исполнения областного бюджета дефицит областного бюджета составит 2 747 306,7 тыс. руб.

10. Консолидированный бюджет Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов содержится на странице 1078 материалов, представляемых одновременно с законопроектом.

Ожидаемое исполнение доходной части консолидированного бюджета в 2021 году составит 94 041 202,0 тыс. руб., расходной части – 99 040 925,0 тыс. руб. Превышение расходов над доходами составит 4 999 723,0 тыс. руб.

Доходная часть консолидированного бюджета прогнозируется:

- в 2022 году – 87 023 382,0 тыс. руб. с сокращением на 7,5 % к уровню 2021 года;
- в 2023 году – 88 833 014,0 тыс. руб. с ростом на 2,1 % к уровню 2022 года;
- в 2024 году – 89 683 311,0 тыс. руб. с ростом на 1,0 % к уровню 2023 года.

Расходная часть консолидированного бюджета прогнозируется:

- в 2022 году – 93 764 734,0 тыс. руб. с сокращением на 5,3 % к уровню 2021 года;
- в 2023 году – 88 833 014,0 тыс. руб. с сокращением на 5,3 % к уровню 2022 года;
- в 2024 году – 89 683 311,0 тыс. руб. с ростом на 1,0 % к уровню 2023 года.

В 2022 году прогнозируется дефицит консолидированного бюджета в сумме 6 741 352,0 тыс. руб., в 2023-2024 годах бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

11. Выводы и предложения

11.1. Параметры прогноза социально-экономических показателей для составления проекта областного бюджета

Анализ большинства показателей базового варианта прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие Калужской области, свидетельствует о незначительных темпах роста экономики области в 2022 году по сравнению с её восстановлением в 2021 году после введения ограничительных мер, связанных с распространением коронавирусной инфекции годом ранее. В плановом периоде

прогнозируется относительно сдержанная динамика социально-экономических показателей.

В целом по результатам анализа показателей прогноза социально-экономического развития Калужской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов можно сделать вывод о позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и поступлений в бюджетную систему области.

Проведённый анализ показателей прогноза показал их надежность, что соответствует принципу достоверности бюджета, установленному статьёй 37 БК РФ.

11.2. Общая характеристика проекта Закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

11.2.1. Проект закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» содержит основные характеристики бюджета и показатели, установленные БК РФ и Законом о бюджетном процессе. В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ и Законом о бюджетном процессе проект областного бюджета составлен на 3 года.

Состав показателей, представляемых для утверждения в законопроекте, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 4 Закона о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом, в целом соответствует перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ и ст. 5 Закона о бюджетном процессе.

11.2.2. Общий объём доходов областного бюджета на 2022 год составит 69 788 355,8 тыс. руб., что на 7 415 087,8 тыс. руб., или на 9,6 %, меньше ожидаемой оценки поступлений на 2021 год.

Общий объём расходов областного бюджета на 2022 год составит 75 569 019,0 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2021 года в сумме 79 950 750,3 тыс. руб. на 4 381 731,3 тыс. руб., или на 5,5 %

Областной бюджет на 2022 год сформирован с дефицитом в объёме 5 780 663,2 тыс. руб.

В 2023 году планируется увеличение доходов на 1,7 %, в 2024 году – на 0,3 %. В 2023 году планируется снижение расходов на 6,1 %, в 2024 году – прирост на 0,3 %.

Областной бюджет на 2023 и 2024 годы ожидается сбалансированным по доходам и расходам.

11.2.3. Дефицит областного бюджета на 2022 год составит 9,9 % общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ.

11.2.4. Нормативная величина резервного фонда Правительства Калужской области запланирована в объёме 40 000,0 тыс. руб. на 2022 год и каждый год планового периода, что не превышает 3 % утверждаемого законопроектом общего объема расходов областного бюджета и соответствует требованиям части 3 статьи 81 БК РФ.

11.2.5. Верхний предел государственного внутреннего долга Калужской области на 1 января 2023 года (27 261 307,0 тыс. руб.), 1 января 2024 года (26 521 444,7 тыс. руб.) и 1 января 2025 года (25 059 361,1 тыс. руб.) не превышает ограничений, установленных ч. 4 ст. 107 БК РФ и ст. 5 Закона Калужской области от 11.02.2008 № 404-ОЗ «О государственном долге Калужской области».

11.3. Доходы областного бюджета

11.3.1. В законопроекте доходы областного бюджета отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 46, 56, 57 БК РФ и Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (ред. от 29.07.2021).

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

Прогноз налоговых и неналоговых доходов областного бюджета производился в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, разработанными и утвержденными главными администраторами доходов областного бюджета в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

11.3.2. Доходы областного бюджета на 2022 год прогнозируются в объёме 69 788 355,8 тыс. руб., что на 7 415 087,8 тыс. руб., или на 9,6 %, меньше ожидаемой оценки поступлений на 2021 год.

На 2022 год прогнозируется поступление налоговых и неналоговых доходов в объёме 58 390 538,0 тыс. руб., что на 3 254 755,3 тыс. руб., или на 5,9 %, больше ожидаемого исполнения 2021 года.

Безвозмездные поступления планируются в 2022 году в объёме 11 397 817,8 тыс. руб. Их объём уменьшится относительно ожидаемого уровня поступлений за 2021 год на 10 669 843,1 тыс. руб., или в 1,9 раза. Доля безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета на 2022 год составит 16,3 %, т.е. уменьшится на 12,3 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в ожидаемом исполнении за 2021 год.

В 2022 году планируемое поступление доходов Дорожного фонда Калужской области составит 5 301 784,9 тыс. руб., или 7,6 % общего объёма доходов областного бюджета.

11.3.3. Доходы областного бюджета на 2023 год прогнозируются в объёме 70 950 129,7 тыс. руб., с увеличением относительно показателей прогноза на 2022 год на 1 161 773,9 тыс. руб., или на 1,7 %.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2023 год прогнозируются в объёме 59 747 016,8 тыс. руб., что на 2,3 % больше показателей прогноза на 2022 год.

Безвозмездные поступления планируются в 2023 году в объёме 11 203 112,9 тыс. руб. Их уменьшение относительно показателей прогноза на 2022 год составит 194 704,9 тыс. руб., или 1,7 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета на 2023 год составит 15,8 %, сократившись на 0,5 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в 2022 году.

В 2023 году планируемое поступление доходов Дорожного фонда Калужской области составит 5 367 254,7 тыс. руб., или 7,6 % общего объёма доходов областного бюджета.

11.3.4. Доходы областного бюджета на 2024 год прогнозируются в объёме 71 181 381,4 тыс. руб., что на 231 251,7 тыс. руб., или на 0,3 %, больше прогнозного объёма поступлений на 2023 год.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2024 год прогнозируются в объёме 61 226 658,3 тыс. руб., что на 1 479 641,5 тыс. руб., или на 2,5 %, больше уровня 2023 года.

Безвозмездные поступления планируются в 2024 году в объёме 9 954 723,1 тыс. руб. Их объём уменьшится относительно уровня поступлений на 2023 год на 1 248 389,8 тыс. руб., или на 11,1 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета на 2024 год составит 14,0 %, т.е. сократится на 1,8 п.п. по сравнению с долей безвозмездных поступлений в 2023 году.

В 2024 году планируемое поступление доходов Дорожного фонда Калужской области составит 5 390 429,3 тыс. руб., или 7,6 % общего объёма доходов областного бюджета.

11.3.5. На 2022 год прогнозируется поступление налога на прибыль организаций в объёме 19 214 268,0 тыс. руб., что составляет 104,0 % ожидаемого исполнения за 2021 год, на 2023 год – 19 560 125,0 тыс. руб., или 101,8 % к уровню 2022 года, на 2024 год – 19 716 606,0 тыс. руб., или 100,8 % к уровню 2023 года. В пояснительной записке к законопроекту отмечено, что к основным макроэкономическим показателям, взятым за основу прогноза доходов областного бюджета, относится показатель «прибыль прибыльных организаций».

Темпы роста показателя «прибыль прибыльных организаций», предусмотренные прогнозом социально-экономического развития Калужской области опережают планируемый рост поступления налога на прибыль организаций (в 2022 году – 102,4 % к оценке за 2021 год, в 2023 году – 103,6 % к прогнозу на 2022 год, в 2024 году – 104,9 % к прогнозу на 2023 год).

11.3.6. На 2022 год прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц в объёме 19 585 448,5 тыс. руб., что составляет 107,1 % ожидаемого исполнения за 2021 год, на 2023 год – 20 660 235,3 тыс. руб., или 105,5 % к уровню 2022 года, на 2024 год – 21 753 837,0 тыс. руб., или 105,3 % к уровню 2023 года.

Темпы роста фонда начисленной заработной платы работников организаций, предусмотренные прогнозом социально-экономического развития Калужской области опережают планируемый рост поступления налога на доходы физических лиц (в 2022 году – 107,3 % к оценке за 2021 год, в 2023 году – 107,9 % к прогнозу на 2022 год, в 2024 году – 107,9 % к прогнозу на 2023 год).

11.3.7. На 2022 год прогнозируется поступление акцизов в объёме 12 230 820,3 тыс. руб., что составляет 107,5 % ожидаемого исполнения за 2021 год, на 2023 год – 12 524 589,3 тыс. руб., или 102,4 % к уровню 2022 года, на 2024 год – 12 688 082,8 тыс. руб., или 101,3 % к уровню 2023 года. В пояснительной записке к законопроекту отмечено, что основную долю составляют акцизы на пиво, прогноз поступлений которых осуществлен исходя из прогнозируемого объёма производства пива в 2022 году и увеличения ставок акцизов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, расчет поступления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, акцизов на этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, а также акцизов на спиртосодержащую продукцию

осуществлен исходя из ожидаемых объемов реализации подакцизных товаров в 2021-2024 годах с учетом увеличения налоговых ставок, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, и изменения нормативов распределения акцизов в 2022-2024 годах.

11.3.8. На 2022 год прогнозируется поступление налога на имущество организаций в объёме 4 527 114,0 тыс. руб., что составляет 102,1 % ожидаемого исполнения за 2021 год, на 2023 год – 4 581 439,4 тыс. руб., или 101,2 % к уровню 2022 года, на 2024 год – 4 627 253,8 тыс. руб., или 101,0 % к уровню 2023 года.

Темп роста остаточной стоимости основных фондов крупных и средних коммерческих организаций (на конец года) составляет в 2022 году 104,8 % к оценке 2021 года, в 2023 году – 104,5 % к прогнозу на 2022 год, в 2024 году – 103,8 % к прогнозу на 2023 год. Таким образом, темп роста остаточной стоимости основных фондов крупных и средних коммерческих организаций опережает рост поступления налога на имущество организаций.

11.4. Расходы областного бюджета

11.4.1. Общий объём расходов областного бюджета на 2022 год составит 75 569 019,0 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2021 года в сумме 79 950 750,3 тыс. руб. на 4 381 731,3 тыс. руб., или на 5,5 %.

Общий объём расходов областного бюджета на 2023 год составит 70 950 129,7 тыс. руб. (в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 1 513 941,5 тыс. руб.), что меньше прогнозируемого объема расходов на 2022 год на 4 618 889,3 тыс. руб., или на 6,1 %.

Общий объём расходов областного бюджета на 2024 год составит 71 181 381,4 тыс. руб. (в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 3 061 333,0 тыс. руб.), что больше прогнозируемого объема расходов на 2023 год на 231 251,7 тыс. руб., или на 0,3 %.

Без учёта условно утверждаемых расходов объём расходов на 2023 год составит 69 436 188,2 тыс. руб., на 2024 год – 68 120 048,4 тыс. руб.

Расходы областного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022-2024 годы будут осуществлять 32 главных распорядителя средств областного бюджета.

В структуре расходов областного бюджета на 2022 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование (26,7 %), социальную политику (23,6 %), национальную экономику (20,1 %), здравоохранение (9,4 %), общегосударственные вопросы (6,7 %), жилищно-коммунальное хозяйство (5,1 %), межбюджетные трансферты общего характера (2,8 %), культура и кинематография (1,9 %).

Проект областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 33 государственных программ Калужской области, 13 ведомственных целевых программ и региональной программы Калужской области «Повышение уровня финансовой грамотности населения Калужской области на 2019-2023 годы».

В соответствии со статьёй 179 БК РФ и статьёй 179.3 БК РФ проект областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован по соответствующей каждой программе целевой статье расходов.

11.4.2. Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий государственных программ Калужской области в 2022 году составят 67 525 247,3 тыс. руб., в 2023 году – 62 022 067,2 тыс. руб., в 2024 году – 61 121 842,0 тыс. руб.

Доля расходов областного бюджета, направленных на реализацию государственных, ведомственных и региональной программ, в общем объеме расходов областного бюджета увеличится с 95,7 % в 2022 году до 96,4 % в 2024 году.

По сравнению с 2021 годом доля непрограммных расходов увеличится с 2,8 % в 2021 году до 4,3 % в 2022 году и снизится до 3,6 % к 2024 году, что обусловлено в основном изменением объемов резервных средств на обеспечение сбалансированности бюджета в ходе его исполнения, предусматриваемых министерству финансов Калужской области

11.4.3. В общем объеме расходов областного бюджета в 2022 году объёмы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Калужской области на финансовое обеспечение государственного задания и на иные цели, составляют 16,0 % (в 2023-2024 годах – 16,0 % расходов областного бюджета без учёта условно утверждаемых расходов).

11.4.4. На финансовое обеспечение государственных заданий государственным бюджетным и автономным учреждениям в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 9 004 189,2 тыс. руб. по 15 главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольший объем субсидий на финансовое обеспечение государственного задания в 2022 году предусмотрен учреждениям министерства здравоохранения Калужской области – 2 329 487,3 тыс. руб., или 25,9 % общего объема средств субсидий, министерства образования и науки Калужской области – 1 676 137,9 тыс. руб., или 18,6 %, министерства труда и социальной защиты Калужской области – 1 551 912,1 тыс. руб., или 17,2 %, министерства спорта Калужской области – 1 092 091,3 тыс. руб., или 12,1 %.

Объём бюджетных ассигнований на предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели на 2022 год предусмотрен в сумме 3 118 573,6 тыс. руб. по 11 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольший объём субсидий на иные цели в 2022 году предусмотрен учреждениям министерства здравоохранения Калужской области – 1 896 460,5 тыс. руб., или 60,8 % общего объема средств субсидий, министерства образования и науки Калужской области – 655 715,4 тыс. руб., или 21,0 %, министерства цифрового развития Калужской области – 282 240,3 тыс. руб., или 9,1 %.

Анализ исполнения требований нормативных правовых актов, необходимых для формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, показал, что на момент проведения экспертизы законопроекта проекты государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) министерством здравоохранения Калужской области, министерством труда и социальной защиты Калужской области и министерством образования и науки Калужской области не сформированы.

Обоснование объемов бюджетных ассигнований, выделяемых в виде субсидий на финансовое обеспечение государственного задания, в составе материалов к законопроекту не представлено.

11.4.5. На 2022 год бюджетные инвестиции предусматриваются в рамках 5 региональных проектов и 6 основных мероприятий 9 подпрограмм 7 государственных программ по 4 главным распорядителям бюджетных средств в

сумме 2 388 370,1 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом объем бюджетных инвестиций уменьшится на 2 911 118,0 тыс. руб., или на 54,9 %.

На 2023 год бюджетные инвестиции планируются в объеме 1 243 587,4 тыс. руб., что на 1 144 782,7 тыс. руб., или 47,9 %, меньше, чем на 2022 год.

На 2024 год бюджетные инвестиции планируются в объеме 1 678 946,2 тыс. руб., что на 435 358,8 тыс. руб., или 35,0 %, больше, чем на 2023 год.

11.4.6. Общий объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям в 2022 году составит 3 583 178,6 тыс. руб., или 4,7 % общего объема расходов на 2022 год, уменьшившись по сравнению с 2021 годом на 673 171,0 тыс. руб., или на 15,8 %.

Наибольшая доля бюджетных ассигнований в 2022-2024 годах приходится на субсидии по государственной программе Калужской области «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» и по государственной программе Калужской области «Экономическое развитие в Калужской области».

Законопроектом в 2022 году предусматриваются бюджетные ассигнования на осуществление имущественных взносов в некоммерческие организации в общей сумме 201 310,8 тыс. руб.

11.4.7. Объемы резервирования в 2022 году составят 3 115 868,3 тыс. руб., или 4,1 % общего объема расходов областного бюджета, в том числе:

- 40 000,0 тыс. руб. – на формирование резервного фонда Правительства Калужской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и ликвидацию стихийных бедствий, что не превышает 3 % утверждаемого законопроектом общего объема расходов областного бюджета и соответствует требованиям части 3 статьи 81 БК РФ;

- 250 000,0 тыс. руб. – финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований Калужской области за счет иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований областного бюджета;

- 746 472,6 тыс. руб. – содействие главным распорядителям средств областного бюджета в реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в рамках мероприятия ВЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Калужской области» (по министерству финансов Калужской области);

- 2 079 395,7 тыс. руб. – средства на обеспечение сбалансированности бюджета в ходе его исполнения (в рамках непрограммных расходов по министерству финансов Калужской области).

Планируемые объемы резервирования на 2023 и 2024 годы составят 2 705 186,7 тыс. руб., или 3,9 % общего объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов в сумме 1 513 941,5 тыс. руб.), и 2 320 705,1 тыс. руб., или 3,4 % общего объема расходов областного бюджета (без учета условно утверждаемых расходов в сумме 3 061 333,0 тыс. руб.) соответственно.

11.5. Межбюджетные трансферты из областного бюджета

11.5.1. Законопроектом предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» в 2022 году в объеме 33 169 630,4 тыс. руб., из них:

- 32 641 679,7 тыс. руб. – межбюджетные трансферты муниципальным образованиям;

- 525 899,7 тыс. руб. – межбюджетные трансферты государственным внебюджетным фондам;

- 2 051,0 тыс. руб. – межбюджетный трансферт федеральному бюджету (субвенция на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность).

11.5.2. В 2022 году в общем объеме расходов областного бюджета доля межбюджетных трансфертов местным бюджетам увеличится по сравнению с 2021 годом на 1,9 п.п. и составит 43,2 % (в 2023 году – 43,0 %, в 2024 году – 39,6 %).

В 2022 году по сравнению с 2021 годом общий объем дотаций бюджетам муниципальных образований увеличится на 24 586,8 тыс. руб., или на 2,6 %, и составит 952 806,8 тыс. руб., общий объем субсидий бюджетам муниципальных образований увеличится на 814 298,1 тыс. руб., или на 9,7 %, и составит 9 231 852,8 тыс. руб., общий объем субвенций бюджетам муниципальных образований увеличится на 1 078 370,1 тыс. руб., или на 5,4 %, и составит 21 182 849,8 тыс. руб., общий объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований уменьшится на 382 049,0 тыс. руб., или на 23,1 %, и составит 1 274 170,3 тыс. руб.

Требования статей 36, 58, 138, 139, 139.1, 140 и 184.2 БК РФ и статьи 5 Закона о бюджетном процессе соблюдены.

11.5.3. В 2022-2024 годах объем межбюджетных трансфертов 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 системы медицинской профилактики неинфекционных заболеваний и формирования здорового образа жизни, 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» составит 517 929,7 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2021 года).

Палата отмечает, что в проекте закона Калужской области «О бюджете территориального Фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», одобренном постановлением Правительства Калужской области от 20.10.2021 № 705, на плановый период 2023-2024 годов в пункте 2 статьи 1 текстовой части, а также в приложениях 2, 3 и 5, не отражены средства областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования, предусмотренные проектом закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», одобренным постановлением Правительства Калужской области от 20.10.2021 № 701.

11.6. Источники финансирования дефицита областного бюджета, государственный долг Калужской области и расходы на его обслуживание

11.6.1. Общий объем источников финансирования дефицита областного бюджета в 2022 году составит 5 780 663,2 тыс. руб. В 2023 и 2024 годах бюджет планируется сбалансированным по доходам и расходам.

11.6.2. Верхний предел государственного внутреннего долга Калужской области по состоянию на 01.01.2023 составит 27 261 307,0 тыс. руб., что на 392 348,9 тыс. руб. (1,5 %) больше ожидаемой оценки на 01.01.2022, на 01.01.2024 – 26 521 444,7 тыс. руб., что на 739 862,3 тыс. руб. (2,7 %) меньше верхнего предела государственного долга на 01.01.2023, на 01.01.2025 – 25 059 361,1 тыс. руб., что на 1 462 083,6 тыс. руб. (5,5 %) меньше верхнего предела государственного долга на 01.01.2024.

К концу 2023 года государственный долг Калужской области будет состоять из кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитов от кредитных организаций. Предоставление государственных гарантий в 2022-2024 годах не планируется.

Доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объёме расходов составит 0,1 % в 2022 и 0,2 % в 2023 и 2024 годах.

11.6.3. Программой государственных внутренних заимствований Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов планируется привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в сумме 4 000 000,0 тыс. руб. ежегодно, а также в 2022 и 2023 годах кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 1 721 973,0 тыс. руб. и 1 159 970,0 тыс. руб. соответственно. В 2023 году планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 580 000,0 тыс. руб. Погашение долговых обязательств планируется в сумме 5 329 624,2 тыс. руб. в 2022 и 2023 годах и 5 462 083,6 тыс. руб. в 2024 году.

Предельный объём заимствований Калужской области в 2022 году и плановом периоде 2024 годов не превышает суммы, направляемой на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств. Требование статьи 106 БК РФ выполняется.

В 2023 году требование статьи 106 БК РФ не выполняется: превышение объёма привлекаемых средств над суммой средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета, и объемом погашения долговых обязательств составляет 410 345,8 тыс. руб.

11.6.4. Программой государственных гарантий Калужской области в валюте Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предоставление государственных гарантий Калужской области не предусматривается.

11.7. Анализ ожидаемого исполнения областного бюджета за 2021 год

В соответствии со статьёй 184.2 БК РФ одновременно с законопроектом представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год.

Согласно данным оценки, ожидаемое исполнение областного бюджета по доходам составит 77 203 443,6 тыс. руб., или 109,0 % показателя, утверждённого Законом № 27-ОЗ в объёме 70 813 428,1 тыс. руб., по расходам – 79 950 750,3 тыс. руб., или 106,2 % показателя, утверждённого Законом № 27-ОЗ в объёме 75 262 638,1 тыс. руб.

Исполнение бюджета Калужской области в 2021 году ожидается с дефицитом в 2 747 306,7 тыс. руб., при законодательно утвержденном показателе дефицита областного бюджета на 2021 год в объёме 4 449 210,0 тыс. руб.

11.8. Консолидированный бюджет Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Ожидаемое исполнение доходной части консолидированного бюджета в 2021 году составит 94 041 202,0 тыс. руб., расходной части – 99 040 925,0 тыс. руб. Превышение расходов над доходами составит 4 999 723,0 тыс. руб.

Доходная часть консолидированного бюджета прогнозируется в 2022 году в размере 87 023 382,0 тыс. руб., в 2023 году – 88 833 014,0 тыс. руб., в 2024 году – 89 683 311,0 тыс. руб. Расходная часть консолидированного бюджета прогнозируется в 2022 году в размере 93 764 734,0 тыс. руб., в 2023 году – 88 833 014,0 тыс. руб., в 2024 году – 89 683 311,0 тыс. руб.

В 2022 году прогнозируется дефицит консолидированного бюджета в сумме 6 741 352,0 тыс. руб., в 2023-2024 годах бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

11.9. Предложения Палаты.

11.9.1. Министерству финансов Калужской области совместно с Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Калужской области уточнить объёмы иных межбюджетных трансфертов на 2023-2024 годы, передаваемых из областного бюджета 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 (517 929,7 тыс. руб. ежегодно).

11.9.2. В пункте 3 статьи 6 законопроекта слова «статьи 6» заменить словами «статьи 5».

11.9.3. В абзаце 1 подпункта 1 пункта 3 статьи 7 законопроекта после слова «развития» добавить слова «и промышленности».

11.9.4. В подпунктах 1 и 3 пункта 2 статьи 13 законопроекта указать сумму «150 000,0 тыс. рублей» без пробела после запятой.

11.9.5. Изменить наименование целевой статьи расходов 01 1 N9 00000 с «Модернизация первичного звена здравоохранения» на «Региональный проект "Модернизация первичного звена здравоохранения Калужской области"».

11.9.6. Изменить наименование целевой статьи расходов 44 1 I5 55273, дополнив после слов «мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства» словами «в центре».

11.9.7. Министерству финансов Калужской области привести программу государственных внутренних заимствований Калужской области на 2023 год в соответствие с требованиями статьи 106 БК РФ, устанавливающей ограничение в отношении предельного объёма заимствований (*в 2023 году требование статьи 106 БК РФ не выполняется: превышение объёма привлекаемых средств над суммой средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета, и объемом погашения долговых обязательств составляет 410 345,8 тыс. руб.*).

На основании изложенного Контрольно-счётная палата Калужской области предлагает при рассмотрении и принятии Законодательным Собранием Калужской области законопроекта учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

Председатель



Л.В. Бредихин