



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

248600, г. Калуга, пл. Старый Торг, 2  
e-mail: [administrativ\\_ksp@adm.kaluga.ru](mailto:administrativ_ksp@adm.kaluga.ru)

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

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

#### **Контрольно-счётной палаты Калужской области на отчёт об исполнении областного бюджета за 2020 год**

#### **I Общие положения**

**1.1.** Заключение Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – заключение) на отчёт Правительства Калужской области об исполнении областного бюджета за 2020 год (далее – отчёт) подготовлено в соответствии со статьями 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьёй 12 Закона Калужской области от 01.10.2007 № 340-ОЗ «О бюджетном процессе в Калужской области» (далее – Закон о бюджетном процессе), Законом Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калужской области.

**1.2.** Отчёт представлен в Контрольно-счётную палату Калужской области (далее – Палата) в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 1 статьи 12 Закона о бюджетном процессе и постановлением Правительства Калужской области от 24.03.2021 № 162 «О проекте закона Калужской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год».

**1.3.** В соответствии со статьями 264.4 и 268.1 БК РФ, статьёй 12 Закона о бюджетном процессе, пунктом 3.1 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2021 год Палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 32 главных администраторов средств областного бюджета.

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

Показатели годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета соответствуют данным, представленным в отчёте об исполнении областного бюджета за 2020 год.

**1.4.** При подготовке заключения также использованы:

- отчёт об исполнении консолидированного бюджета Калужской области по состоянию на 01.01.2021, представленный на официальном сайте Федерального казначейства ([www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru));

- информация Управления Федеральной налоговой службы России по Калужской области о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 01.01.2021, представленная на официальном сайте ([www.r40.nalog.ru](http://www.r40.nalog.ru));

- информация о долговых обязательствах, отраженных в долговых книгах субъектов Российской Федерации по состоянию на 01.01.2021, представленная на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации ([www.minfin.ru](http://www.minfin.ru));

- информация управления по охране объектов культурного наследия Калужской области (вх. № 09-0088 от 13.05.2021);

- информация министерства спорта Калужской области (вх. № 11-0174 от 14.05.2021);

- информация министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (вх. № 11-0159 от 27.04.2021);

- информация министерства здравоохранения Калужской области (вх. № 11-0167 от 30.04.2021);

- информация министерства труда и социальной защиты Калужской области (вх. № 11-0170 от 11.05.2021);

- информация министерства сельского хозяйства Калужской области (вх. № 11-0140 от 16.04.2021);

- информация министерства образования и науки Калужской области (вх. № 11-0178 от 17.05.2021);

- информация министерства культуры Калужской области (вх. № 11-0169 от 11.05.2021);

- информация министерства экономического развития Калужской области (вх. № 11-0166 от 29.04.2021);

- информация министерства дорожного хозяйства (вх. № 11-0173 от 12.05.2021, № 11-0080 от 22.03.2021);

- информация министерства цифрового развития Калужской области (вх. № 11-0168 от 30.04.2021);

- информация министерства финансов Калужской области (вх. № 11-0152 от 22.04.2021, № 11-0180 от 17.05.2021).

## **II Анализ исполнения прогноза социально-экономического развития Калужской области в 2020 году**

**2.1.** Основные характеристики областного бюджета на 2020 год были определены параметрами прогноза социально-экономического развития Калужской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, одобренного постановлением Правительства Калужской области от 27.08.2019 № 535, и основными направлениями бюджетной и налоговой политики Калужской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, одобренными постановлением Правительства Калужской области от 02.09.2019 № 555.

Анализ показателей социально-экономического развития Калужской области за 2020 год свидетельствует о том, что по ряду из них имеются определенные

отклонения от прогнозных значений, учтенных при формировании проекта областного бюджета на 2020 год.

Сравнительный анализ прогнозных и фактических показателей социально-экономического развития Калужской области за 2020 год представлен в приложении 1 к заключению.

**2.2.** Объем отгруженной продукции промышленного производства, по оценке министерства экономического развития области, по итогам 2020 года составил 904 562,1 млн руб., что на 95 013,5 млн руб. (9,5 %) меньше прогнозного показателя в базовом варианте развития.

В объеме промышленности Калужской области 95,9 % занимают обрабатывающие производства, на показатели которых в 2020 году оказало влияние снижение потребительского спроса на продукцию в отдельных видах деятельности. Значительно снизились показатели производств, ориентированных на конечный потребительский спрос, таких как производство автотранспортных средств (индекс производства – 78,0 %), производство бытовой электроники (индекс производства – 93,2 %), снизилось также производство машин и оборудования (индекс производства – 78,8 %), производство нефтепродуктов (индекс производства – 62,0 %). Основной причиной снижения спроса и соответствующего сокращения производства является распространение COVID-19 в 2020 году.

Объем отгрузки по виду деятельности «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» снизился относительно прогнозного показателя на 3 399,4 млн руб., или на 13,0 %. Отклонение по итогам 2020 года обусловлено уменьшением потребления электрической энергии в промышленности в связи со снижением объемов производства. Также на снижение показателей по данному виду деятельности повлияли погодные условия первой половины 2020 года.

Объем отгрузки по виду деятельности «водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» снизился относительно прогнозного показателя на 1 893,6 млн руб., или на 14,7 %. Отклонение по итогам 2020 года обусловлено снижением показателей по сбору, обработке и утилизации отходов, обработке вторичного сырья. В свою очередь это обусловлено показателями работы организаций, осуществляющих обработку отходов и лома черных металлов, из-за снижения объемов закупок этой продукции крупным металлургическим предприятием ООО «НЛМК-КАЛУГА» в связи с изменением в 2020 году географии закупок.

Снижение фактического объема отгрузки по добыче полезных ископаемых относительно прогнозного на 1 040,8 млн руб. (на 23,2 %) обусловлено уменьшением спроса на продукцию добывающих предприятий в строительстве. Вместе с тем незначительный рост индекса производства по данному виду деятельности связан с увеличением производителями запасов готовой продукции в связи с благоприятными погодными условиями сезона 2020 года.

Снижение показателей промышленного производства в 2020 году в сравнении с прогнозными значениями обусловлено сложившейся экономической ситуацией.

Индекс промышленного производства в 2020 году составил 99,2 % к предыдущему году в сопоставимых ценах, что меньше прогнозного показателя на 6,0 п.п.

Значение индекса промышленного производства в большей степени зависит от индекса обрабатывающих производств, который сложился на уровне 99,9 % (на 5,3 п.п. меньше прогнозного значения).

Индекс промышленного производства по добыче полезных ископаемых составил 100,1 %, что меньше прогнозного показателя на 3,1 п.п.

Индекс промышленного производства по виду деятельности «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» составил 88,0 %, что меньше прогнозного показателя на 18,3 п.п.

Индекс промышленного производства по виду деятельности «водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» составил 87,6 %, что меньше прогнозного показателя на 20,7 п.п.

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

Согласно данным министерства экономического развития Калужской области, количество действующих малых предприятий на конец 2020 года оценивается на уровне 13 473 единиц, что на 6,8 % меньше прогнозного показателя. Среднесписочная численность работающих на малых предприятиях составила 83,1 тыс. человек, что на 4,0 % выше прогнозного показателя.

Отклонение от прогнозных показателей связано:

- с прекращением ведения хозяйственной деятельности ряда предприятий области, в том числе в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;
- с учетом изменений критериев отнесения организаций к субъектам малого и среднего предпринимательства, установленных Федеральными законами.

По данным министерства экономического развития Калужской области, оборот малых предприятий, включая микропредприятия, за 2020 год оценён в размере 292 856,0 млн руб., что соответствует прогнозируемому показателю.

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

По предварительным данным Калугастата, объём сельскохозяйственной продукции по итогам 2020 года составил 53 950,2 млн руб., что на 4 682,4 млн руб. (9,5 %) больше прогнозного показателя.

Индекс производства сельскохозяйственной продукции в сопоставимых ценах составил 103,6 %, что на 2,3 п.п. ниже прогнозного значения.

**2.5.** Объём работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2020 году в ценах, сложившихся в 2020 году, составил 74 565,5 млн руб. (108,3 % прогнозного показателя).

Индекс производства по данному виду деятельности составил 107,3 % к предыдущему году в сопоставимых ценах, что выше прогнозного показателя на 6,5 п.п.

Отклонения обусловлены ускорением темпов строительства объектов социальной, транспортной и инженерной инфраструктуры, зданий промышленного назначения, в том числе за счет реализации региональных проектов в различных сферах.

**2.6.** По данным Калугастата, фактическая численность населения Калужской области в 2020 году составила 1 001,8 тыс. человек, что на 6,2 тыс. человек меньше прогнозируемой. Неисполнение данного показателя обусловлено преимущественно ростом уровня смертности и сокращением миграционных потоков в виду распространения новой коронавирусной инфекции. Число умерших выросло до 17,2 в расчете на 1000 населения (с 14,6 в 2019 году).

Численность экономически активного населения области в среднем за 2020 год составила 539,2 тыс. человек против прогнозируемых 540,3 тыс. человек, что обусловлено сокращением численности населения. Причиной отклонения фактической численности работников организаций в 2020 году на 7,4 тыс. человек от прогнозного показателя явилось снижение спроса на рабочую силу, обусловленное замедлением экономического роста.

Фактический показатель численности безработных, зарегистрированных в службах занятости, на конец 2020 года составил 7,2 тыс. человек, что в 2,6 раза (на 4,4 тыс. человек) больше прогнозного значения.

На конец 2020 года показатель уровня зарегистрированной безработицы составил 1,3 %, что на 0,7 п.п. больше прогнозного показателя.

Рост уровня зарегистрированной безработицы в 2020 году обусловлен введением ограничительных мероприятий в связи со сложившейся эпидемиологической ситуацией.

По предварительной оценке, среднемесячные денежные доходы на душу населения за 2020 год составили 32 215,6 руб., что на 419,4 руб. (1,3 %) больше прогнозного показателя в сумме 31 796,2 руб.

Темп роста среднедушевых денежных доходов населения за 2020 год составил 102,6 % против ожидаемых 106,0 %. Переоценка роста денежных доходов населения произошла по причине более высоких оценок ожидаемых темпов роста заработной платы предприятий и организаций области.

Более низкий темп роста заработной платы в 2020 году по сравнению с ожидаемым объясняется замедлением экономического роста из-за сложившейся эпидемиологической ситуации.

Реальные располагаемые денежные доходы населения области в 2020 году составили 98,6 % к 2019 году (в прогнозе на 2020 год указанный показатель ожидался на уровне 101,6 %).

**2.7.** В 2020 году индекс потребительских цен на товары и услуги по области составил 105,7 % (декабрь к декабрю 2019 года), что выше прогнозируемого на 1,5 процентных пункта (против 102,7 % в 2019 году).

При этом рост цен на продовольственные товары в декабре 2020 года к декабрю 2019 года составил 108,1 %, на непродовольственные товары – 102,8 %, на услуги – 102,8 %. На ускорение роста индекса потребительских цен по отношению к декабрю 2019 года оказал влияние рост цен на продовольственные товары в конце 2020 года.

За 2020 год среднегодовой индекс потребительских цен составил 103,7 % при прогножном показателе 104,0 %.

**2.8.** Отмечается тенденция роста внутреннего потребительского спроса. Оборот розничной торговли за 2020 год составил 215 053,0 млн руб., что на 5 617,0 млн руб. (на 2,5 %) меньше прогнозного показателя в размере 220 670,0 млн руб. (в 2019 году – 211 712,3 млн руб.). Темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах

составил 97,8 % (против 102,9 % в 2019 году) в сравнении с прогнозным показателем 101,6 %.

Объем платных услуг за 2020 год составил 48 132,6 млн руб., что на 6 573,4 млн руб. (на 12,0 %) меньше прогнозного показателя в размере 54 706,0 млн руб. (в 2019 году – 52 556,3 млн руб.). Темп роста платных услуг в сопоставимых ценах составил 88,0 % (против 101,6 % в 2019 году) в сравнении с прогнозным показателем 100,6 %.

**2.9.** По оценке министерства экономического развития области, объем инвестиций в основной капитал в 2020 году составил 112 040,2 млн руб. (против 108 251,0 млн руб. в 2019 году), что больше прогнозного значения на 18 033,9 млн руб., или на 19,2 %. Увеличение объемов инвестиций в основной капитал по сравнению с прогнозируемыми в номинальном выражении связано с ускоренной реализацией проектов в промышленной сфере, а также с реализацией краткосрочных проектов по расширению и модернизации и повышению эффективности производства.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в 2020 году составил 95,8 % (против 110,2 % в 2019 году) при прогнозном значении 102,1 %. Отклонение в 6,3 п.п. обусловлено увеличением ценового индекса, отражающего динамику уровня цен инвестиционной продукции (инвестиционных товаров).

## **Выводы по разделу II**

Анализ отклонений прогнозных значений показателей, характеризующих условия развития экономики региона, используемых при формировании параметров областного бюджета на 2020 год, от отчетных фактических данных показал, что наибольшие отклонения отмечены:

- по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг – ниже прогнозного показателя на 9,5 % (на 95 013,5 млн руб.);
- по объему отгрузки в добывающих производствах – ниже прогнозного показателя на 23,2 % (на 1 040,8 млн руб.);
- по объему отгрузки в обрабатывающих производствах – ниже прогнозного показателя на 9,3 % (на 88 679,5 млн руб.);
- по объему отгрузки по виду деятельности «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» – ниже прогнозного показателя на 13,0 % (на 3 399,4 млн руб.);
- по объему отгрузки по виду деятельности «водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» – ниже прогнозного показателя на 14,7 % (на 1 893,6 млн руб.);
- по индексу промышленного производства по виду деятельности «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» – ниже прогнозного показателя на 18,3 п.п.;
- по индексу промышленного производства по виду деятельности «водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» – ниже прогнозного показателя на 20,7 п.п.;
- по объему производства продукции сельского хозяйства – выше прогнозного показателя на 4 682,4 млн руб., или на 9,5 %;
- по объему инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования – выше прогнозного показателя на 18 033,9 млн руб., или на 19,2 %;

- по индексу физического объема инвестиций в основной капитал – ниже прогнозного показателя на 6,3 п.п.;

- по объему работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» – выше прогнозного показателя на 5 175,8 млн руб., или на 8,3 %;

- по индексу производства по виду деятельности «Строительство» – выше прогнозного показателя на 6,5 п.п.

Проведенный анализ также показал наличие отклонений по прогнозируемым и фактически сложившимся следующим показателям, используемым в прогнозе: по числу малых предприятий – ниже прогнозного показателя на 6,8 %; по среднесписочной численности работников малых предприятий, включая микропредприятия (без внешних совместителей) – выше прогнозного показателя на 4,0 %; по обороту розничной торговли – ниже прогнозного показателя на 2,5 %; по объему платных услуг населению – ниже прогнозного показателя на 12,0 %.

Таким образом, в 2020 году в различных сферах экономической деятельности отмечалась разнонаправленная динамика. Фактические данные по большинству показателей оказались ниже прогнозных, что обусловлено замедлением экономического роста из-за последствий распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

### III Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2020 год

3.1. Основные показатели областного бюджета, утверждённые законодательно и исполненные фактически за период с 2018 по 2020 год, представлены в таблице 1.

Таблица 1  
(млн руб.)

Показатель		2018 год		2019 год		2020 год	
		Утверждено законом	Закон с изменениями	Утверждено законом	Закон с изменениями	Утверждено законом	Закон с изменениями
ДОХОДЫ	Утверждено	51 699,4	67 010,6	57 156,5	65 898,0	69 350,4	78 140,0
	Изменение (абс.)	-	15 311,2	-	8 741,5	-	8 789,6
	Изменение (отн.) в %	-	29,6	-	15,3	-	12,7
	Исполнено	70 615,9	70 615,9	69 217,0	69 217,0	78 621,1	78 621,1
	Отклонение (абс.)	18 916,5	3 605,3	12 060,5	3 319,0	9 270,7	481,1
	Отклонение (отн.) в %	36,6	5,4	21,1	5,0	13,4	0,6
РАСХОДЫ	Утверждено	53 266,7	66 565,6	61 713,5	71 121,8	72 299,6	87 068,0
	Изменение (абс.)	-	13 298,9	-	9 408,3	-	14 768,4
	Изменение (отн.) в %	-	25,0	-	15,2	-	20,4
	Исполнено	61 939,7	61 939,7	68 037,6	68 037,6	83 928,4	83 928,4
	Отклонение (абс.)	8 673,0	-4 625,9	6 324,1	- 3 084,1	11 628,8	-3 139,6
	Отклонение (отн.) в %	16,3	-6,9	10,2	- 4,3	16,1	-3,6
ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ (+)	Утверждено	-1 567,3	+445,0	- 4 556,9	- 5 223,8	-2 949,2	-8 928,0
	Изменение (абс.)	-	2 012,3	-	- 666,8	-	-5 978,8
	Изменение (отн.) в %	-	-	-	14,6	-	202,7
	Исполнено	+8 676,2	+8 676,2	+ 1 179,4	+ 1 179,4	-5 307,3	-5 307,3
	Отклонение (абс.)	10 243,5	8 231,2	- 5 736,3	- 6 403,2	-2 358,1	3 620,7

**3.2.** В Закон Калужской области от 05.12.2019 № 535-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон № 535-ОЗ) в 2020 году были внесены изменения Законом Калужской области от 24.12.2020 № 37-ОЗ «О внесении изменений в Закон Калужской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В итоге общий объём доходов областного бюджета увеличился на 8 789,6 млн руб., с 69 350,4 млн руб. до 78 140,0 млн руб., или на 12,7 %.

План безвозмездных поступлений был увеличен с 15 536,4 млн руб. до 26 834,8 млн руб., или в 1,7 раза.

В результате внесения изменений в Закон № 535-ОЗ общий объём расходов областного бюджета вырос на 14 768,4 млн руб., с 72 299,6 млн руб. до 87 068,0 млн руб., или на 20,4 %.

**3.3.** Основные характеристики отчёта об исполнении областного бюджета за 2020 год представлены в таблице 2.

Таблица 2

Показатель	Утверждено Законом № 535-ОЗ (в ред. от 24.12.2020) (млн руб.)	Исполнение		
		Согласно отчёту за 2020 год (млн руб.)	% исполнения	Темп роста к 2019 году (%)
Доходы	78 140,0	78 621,1	100,6	113,6
Расходы	87 068,0	83 928,4	96,4	123,4
Дефицит (-) / Профицит(+)	-8 928,0	-5 307,3	---	---

Результатом исполнения областного бюджета за 2020 год стало превышение расходов над доходами (дефицит) в объёме 5 307,3 млн руб.

**3.4.** Динамика исполнения доходов областного бюджета за 2018-2020 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3

Показатель	2018 год (млн руб.)	Темп роста (%)	2019 год (млн руб.)	Темп роста (%)	2020 год (млн руб.)	Темп роста (%)
Доходы – всего, в том числе:	70 615,9	125,9	69 217,0	98,0	78 621,1	113,6
налоговые и неналоговые доходы	48 878,9	115,3	53 973,0	110,4	52 362,4	97,0
безвозмездные поступления	21 737,0	158,4	15 244,0	70,1	26 258,7	172,3

В 2020 году доходы областного бюджета на 13,6 % выше уровня предыдущего года.

**3.5.** Динамика исполнения расходов областного бюджета за 2018-2020 годы представлена в таблице 4.

Таблица 4

Показатель	2018 год (млн руб.)	Темп роста (%)	2019 год (млн руб.)	Темп роста (%)	2020 год (млн руб.)	Темп роста (%)
Расходы – всего, в том числе:	61 939,7	111,6	68 037,6	109,8	83 928,4	123,4
целевые программы	60 543,2	112,5	66 534,4	109,9	82 259,8	123,6



В 2020 году расходы областного бюджета по отношению к уровню 2019 года возросли на 15 890,8 млн руб., или на 23,4 %.

В отчётном периоде доля расходов областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий целевых программ, в общем объёме расходов областного бюджета составила 98,0 %.

Исполнение областного бюджета в 2020 году поквартально представлено в таблице 5.

Таблица 5

Показатель	I квартал (млн руб.)	В % к итогу	II квартал (млн руб.)	В % к итогу	III квартал (млн руб.)	В % к итогу	IV квартал (млн руб.)	В % к итогу	Итого (млн руб.)
Доходы	15 345,5	19,5	14 088,7	17,9	21 192,1	27,0	27 994,8	35,6	78 621,1
Расходы	12 266,0	14,6	17 846,4	21,3	21 307,1	25,4	32 508,9	38,7	83 928,4
Профицит (+) дефицит (-)	3 079,5	-	-3 757,7	-	-115,0	-	-4 514,1	-	-5 307,3

Основная нагрузка на областной бюджет пришлась на IV квартал отчётного года. В указанном периоде произведено 38,7 % общего объёма расходов. Наименьшая доля поступления доходов в областной бюджет наблюдалась в II квартале 2020 года – 17,9 % общего объёма доходов, наибольшая – в IV квартале 2020 года – 35,6 % общего объёма доходов.

Исполнение областного бюджета в отчётном периоде осуществлялось менее равномерно, чем в 2019 году. Соотношение кварталов с наименьшими и наибольшими расходами в 2020 году составило 1:2,7 (в 2019 году указанное соотношение равнялось 1:2,6).

### **Выводы по разделу III:**

- доходы областного бюджета за 2020 год исполнены в объёме 78 621,1 млн руб., или на 100,6 % к показателю, утверждённому законодательно;
- расходы областного бюджета за 2020 год исполнены в объёме 83 928,4 млн руб., или на 96,4 % к показателю, утверждённому законодательно, и 96,6 % относительно уточнённой бюджетной росписи расходов;
- по итогам исполнения областного бюджета за 2020 год сложился дефицит в объёме 5 307,3 млн руб.

## **IV Анализ статей проекта закона об исполнении областного бюджета за 2020 год**

Отчёт об исполнении областного бюджета за 2020 год представлен в форме законопроекта. Проект закона Калужской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год» и перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ и пункту 3 статьи 12 Закона о бюджетном процессе. Законопроект постатейно имеет следующие характеристики.

**Статьёй 1** законопроекта предусматривается утверждение отчёта об исполнении областного бюджета за 2020 год по доходам в сумме 78 621 109,3 тыс. руб., расходам в сумме 83 928 367,0 тыс. руб., с дефицитом областного бюджета в сумме 5 307 257,7 тыс. руб.

**Статьёй 2** законопроекта предлагается утвердить исполнение доходов областного бюджета за 2020 год по кодам классификации доходов бюджетов согласно приложению № 1 к законопроекту.

**Статьей 3** законопроекта предлагается утвердить исполнение расходов областного бюджета за 2020 год по ведомственной структуре расходов согласно приложению № 2 к законопроекту.

**Статьей 4** законопроекта предлагается утвердить исполнение расходов областного бюджета за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов согласно приложению № 3 к законопроекту.

**Статьей 5** законопроекта предлагается утвердить исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета за 2020 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов согласно приложению № 4 к законопроекту.

## **V Анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, установленных на 2020 год Законом Калужской области «Об областном бюджете Калужской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями)**

### **5.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета**

Статьей 1 Закона № 535-ОЗ доходы областного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 78 139 996,9 тыс. руб.

Доходы областного бюджета за 2020 год составили 78 621 109,3 тыс. руб., или 100,6 % годового плана. По сравнению с 2019 годом доходы увеличились на 9 404 115,7 тыс. руб. (на 13,6 %), за счет увеличения безвозмездных поступлений на 72,3% (приложение 2 к заключению).

В структуре доходов областного бюджета наибольшую долю имеют налоговые доходы (65,2 %) и безвозмездные поступления (33,4 %). Неналоговые доходы составили 1,4 % объёма доходов. В таблице 6 показано исполнение областного бюджета по группам доходов за 2019 и 2020 годы.

Таблица 6

Наименование	Исполнение доходов за 2019 год (тыс. руб.)	Исполнение доходов за 2020 год (тыс. руб.)	Изменение исполнения доходов за 2020 год к 2019 году (тыс. руб.)	Темп роста (%)
Группа «Налоговые и неналоговые доходы», в том числе:	53 973 038,3	52 362 356,5	-1 610 681,8	97,0
- налоговые доходы	52 838 479,9	51 225 394,0	-1 613 085,9	96,9
- неналоговые доходы	1 134 558,4	1 136 962,5	2 404,1	100,2
Группа «Безвозмездные поступления»	15 243 955,3	26 258 752,8	11 014 797,5	172,3
<b>Всего доходов</b>	<b>69 216 993,6</b>	<b>78 621 109,3</b>	<b>9 404 115,7</b>	<b>113,6</b>

**5.1.1. Поступление налоговых доходов** в 2020 году составило 51 225 394,0 тыс. руб., что больше сумм, учтённых в приложении № 6 к Закону № 535-ОЗ, на 991 880,0 тыс. руб., или на 2,0 %, и меньше объема поступивших налоговых доходов в 2019 году на 1 613 085,9 тыс. руб., или на 3,1 %.

В сравнении с показателями прогноза налоговых поступлений на 2020 год фактическое поступление отдельных налоговых доходов колебалось от 91,0 % по виду доходов «Задолженность и перерасчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» (приложением № 6 к Закону № 535-ОЗ предусмотрено 242 тыс. руб., фактическое поступление составило 220,2 тыс. руб.) до 144,5 % по виду доходов «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование

объектами водных биологических ресурсов» (приложением № 6 к Закону № 535-ОЗ предусмотрено поступление 1 210,0 тыс. руб., фактическое поступление составило 1 748,9 тыс. руб.).

По налогу на прибыль организаций превышение фактического поступления по сравнению с показателем, утверждённым в приложении № 6 к Закону № 535-ОЗ, составило 428 679,6 тыс. руб., или 2,5 %.

По налогу на доходы физических лиц превышение фактического поступления по сравнению с показателем, утверждённым в приложении № 6 к Закону № 535-ОЗ, составило 314 401,4 тыс. руб., или 1,8 %.

По акцизам превышение фактического поступления по сравнению с показателем, утверждённым в приложении № 6 к Закону № 535-ОЗ, составило 82 649,8 тыс. руб., или 0,8 %.

По транспортному налогу превышение фактического поступления по сравнению с показателем, утверждённым в приложении № 6 к Закону № 535-ОЗ, составило 131 082,6 тыс. руб., или 12,5 %.

За 2020 год в структуре налоговых доходов наибольшую долю имеют поступления:

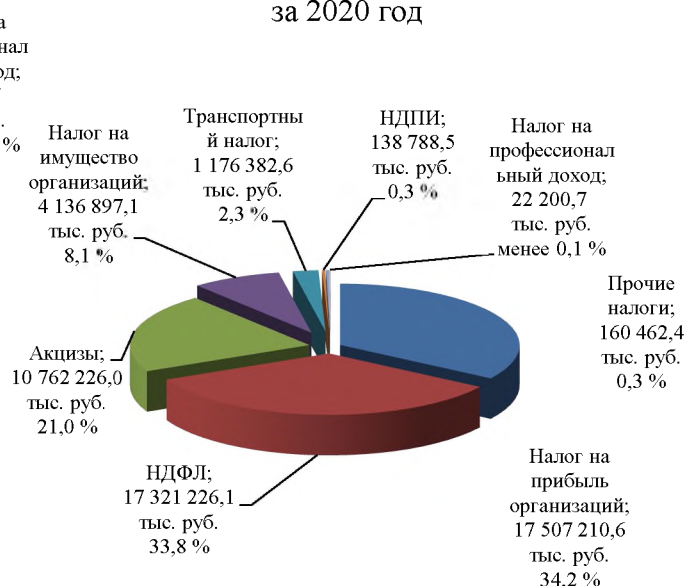
- налога на прибыль организаций – 17 507 210,6 тыс. руб. (34,2 %);
- налога на доходы физических лиц – 17 321 226,1 тыс. руб. (33,8 %);
- акцизов по подакцизным товарам – 10 762 226,0 тыс. руб. (21,0 %);
- налога на имущество организаций – 4 136 897,1 тыс. руб. (8,1 %).

Поступления от указанных налогов формируют 97,1 % общего объёма налоговых поступлений областного бюджета.

Поступление налоговых доходов  
за 2019 год



Поступление налоговых доходов  
за 2020 год



В 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдался прирост:

- налога на доходы физических лиц – на 956 011,8 тыс. руб. (на 5,8 %);
- транспортного налога – на 129 621,7 тыс. руб. (на 12,4 %);
- налога на добычу полезных ископаемых – на 10 389,6 тыс. руб. (на 8,1 %);
- по налогу на профессиональный доход – 10 001,0 тыс. руб. (на 82,0 %).

В 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдалось снижение поступлений:

- по налогу на прибыль организаций – 2 322 242,4 тыс. руб. (на 11,7 %);
- по акцизам – 188 143,6 тыс. руб. (на 1,7 %);
- по налогу на имущество организаций – 141 732,4 тыс. руб. (на 3,3 %).

Пояснение причин, оказавших влияние на поступление налоговых доходов в областной бюджет 2020 года, приведено на стр. 740-741 пояснительной записки к отчету.

Основными факторами, повлиявшими на увеличение прогнозируемого поступления налоговых доходов областного бюджета, являются:

увеличение фонда начисленной заработной платы (налог на доходы физических лиц);

увеличение объемов добычи полезных ископаемых (налог на добычу полезных ископаемых);

рост поступлений транспортного налога в связи с ростом поступлений от физических лиц за счет увеличения количества объектов налогообложения, в том числе числа транспортных средств с более высокой мощностью двигателя, расширением перечня дорогостоящих автомобилей, к которым применяется повышающий коэффициент. На рост поступлений по транспортному налогу повлияло также увеличение ставок налога с 01.01.2019 по мотоциклам, мотороллерам, снегоходам, мотосаням, водным и воздушным транспортным средствам в соответствии с Законом Калужской области от 31.10.2018 № 391-ОЗ «О внесении изменений в Закон Калужской области «О транспортном налоге на территории Калужской области»;

рост поступлений по налогу на профессиональный доход, в связи с увеличением количества налогоплательщиков, применяющих данный специальный налоговый режим.

Основными факторами, повлиявшими на снижение прогнозируемого поступления налоговых доходов областного бюджета, являются:

снижение прибыли прибыльных организаций (налог на прибыль организаций);

оплата в 2019 году организациями налога на объекты движимого имущества по декларациям за 2018 год, а также освобождением от уплаты налога в 2020 году субъектов малого и среднего предпринимательства, наиболее пострадавших в условиях ухудшения санитарно-эпидемиологической ситуации (налог на имущество организаций);

снижения поступлений пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием и проведением аттестации, а также пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации (государственная пошлина).

**5.1.2. Поступление неналоговых доходов в 2020 году составило 1 136 962,5 тыс. руб., что больше сумм, утвержденных в приложении № 6 к Закону № 535-ОЗ, на 65 323,2 тыс. руб., или на 6,1 %, и больше объема поступивших неналоговых доходов в 2019 году на 2 404,1 тыс. руб., или на 0,2 %.**

## Поступление неналоговых доходов за 2019 и 2020 годы

Наименование неналоговых доходов	2019 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)	Темп роста (сниж.) (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	289 080,4	321 999,6	32 919,2	111,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	202 940,0	174 879,2	-28 060,8	86,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	48 692,0	25 610,6	-23 081,4	52,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 418,3	35 169,0	29 750,7	рост в 6,5 раз
Административные платежи и сборы	560,5	135,4	-425,1	24,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	582 786,6	514 888,0	-67 898,6	88,3
Прочие неналоговые доходы	5 080,6	64 280,8	59 200,2	рост в 12,7 раз
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 134 558,4</b>	<b>1 136 962,5</b>	<b>2 404,1</b>	<b>100,2</b>

Увеличение поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 32 919,2 тыс. руб., или на 11,4 %, произошло в основном за счет роста доходов от размещения временно свободных средств областного бюджета.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов выше уровня 2019 года на 29 750,7 тыс. руб., или почти в 6,5 раз, связано с продажей в 2020 году физическим лицам земельных участков, находящихся в собственности Калужской области.

Увеличение поступлений прочих неналоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 59 200,2 тыс. руб., или почти в 12,7 раз, связано с поступлением в 2020 году средств от государственного казенного учреждения Калужской области «Калугадорзаказчик» за вырубку зеленых насаждений в зоне строительно-монтажных работ.

Снижение поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба по сравнению с 2019 годом на 67 898,6 тыс. руб., или на 11,7 %, в основном связано с уменьшением количества выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения в связи с ухудшением санитарно-эпидемиологической ситуации.

По сравнению с 2019 годом снизились доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 23 081,4 тыс. руб., или на 47,4 %, в связи с уменьшением возвратов дебиторской задолженности прошлых лет и снижением поступлений по решению суда.

Платежи при пользовании природными ресурсами снизились на 28 060,8 тыс. руб., или на 13,8 %, при этом:

– поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду сократилось на 34 810,7 тыс. руб. в связи с передачей с 1 января 2020 года данного доходного источника в местные бюджеты;

– поступление платы за использование лесов снизилось на 8 932,8 тыс. руб., или на 5,4 %, в связи с расторжением договоров аренды лесных участков;

– поступление платежей при пользовании недрами увеличилось на 15 682,7 тыс. руб., или более чем в 5 раз, в связи с поступлением разовых платежей за

пользование недрами в 2020 году от большего количества недропользователей, чем в 2019 году.

Причины, оказавшие влияние на исполнение бюджета по неналоговым доходам, представлены в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2020 год (стр. 741-742).

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет за 2018-2020 годы представлена в приложении 3 к заключению.

**5.1.3.** Приложением № 8 к Закону № 535-ОЗ утверждены объемы межбюджетных трансфертов в сумме 27 907 882,5 тыс. руб., предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Общий объем безвозмездных поступлений за 2020 год с учётом возвратов неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов составил 26 258 752,8 тыс. руб.

Информация о структуре безвозмездных поступлений за 2020 год по сравнению с 2019 годом представлена в таблице 8.

Таблица 8

Поступления	Исполнено за 2019 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.) (гр.3 – гр.2)	Отклонение (%) (гр.3 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Поступления из федерального бюджета, из них:	13 606 629,2	23 395 312,7	9 788 683,5	171,9
дотации	0,0	3 224 848,5	3 224 848,5	-
субвенции	2 620 883,2	3 582 053,5	961 170,3	136,7
субсидии	4 449 051,0	8 511 598,9	4 062 547,9	191,3
иные межбюджетные трансферты	6 536 695,0	8 076 811,8	1 540 116,8	123,6
Поступления из бюджета Пенсионного фонда РФ	45,5	211,4	165,9	увеличение в 4,6 раз
Поступления из бюджетов других субъектов РФ	1 246 378,0	4 118 531,6	2 872 153,6	увеличение в 3,3 раза
Безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	246 506,5	444 627,5	198 121,0	180,4
Безвозмездные поступления из Федерального фонда обязательного медицинского страхования	1 200,0	0,0	-1 200,0	0,0
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	181 441,7	102 417,7	-79 024,0	56,4
Прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц	14 222,6	2 901,0	-11 321,6	20,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-52 468,4	-1 805 249,2	-1 752 780,8	увеличение в 34,4 раз

За 2020 год поступления из федерального бюджета в областной бюджет составили **23 395 312,7 тыс. руб.**, что составляет 98,5 % законодательно утвержденного объема.

По сравнению с 2019 годом поступления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2020 году увеличились на 9 788 683,5 тыс. руб., или на 71,9 %, при этом дотации из федерального бюджета в 2019 году не предоставлялись, объём субсидий увеличился на 4 062 547,9 тыс. руб., или на 91,3 %, а объём субвенций увеличился на 961 170,3 тыс. руб., или на 36,7 %.

Данные о поступлении межбюджетных трансфертов сверх объемов, предусмотренных в приложении № 8 к Закону № 535-ОЗ, представлены в таблице 9.

Таблица 9

№ п/п	Вид межбюджетных трансфертов	Утверждено Законом Калужской области № 535-ОЗ (24.12.2020 № 37-ОЗ) (тыс. руб.)	Исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	Обоснование
1.	Дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	0,0	77 855,5	В связи с поступлением дополнительных средств федерального бюджета после внесения изменений в Закон об областном бюджете
2.	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах	5 213,4	5 575,8	В связи с поступлением дополнительных средств федерального бюджета после внесения изменений в Закон об областном бюджете
3.	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение деятельности членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации	2 346,8	2 587,4	В связи с поступлением дополнительных средств федерального бюджета после внесения изменений в Закон об областном бюджете
4.	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение затрат по созданию, модернизации и (или) реконструкции объектов инфраструктуры промышленных технопарков	0,0	91 590,2	Соглашение министерства экономического развития Калужской области с Министерством промышленности и торговли Российской Федерации от 28.12.2020 № 020-17-2020-010
5.	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	4 908 737,4	4 933 586,5	В связи с поступлением дополнительных средств федерального бюджета после внесения изменений в Закон об областном бюджете

Исполнение плана поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджетов других уровней в областной бюджет за 2020 год представлено в приложении 4 к заключению.

Доходы областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили **102 417,7 тыс. руб.**, в том числе:

- 60 122,9 тыс. руб. – возврат указанных остатков из бюджетов муниципальных образований, из них:

14 259,6 тыс. руб. – субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

10 035,3 тыс. руб. – субвенция на организацию предоставления денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан;

7 360,2 тыс. руб. – субсидия на оказание государственной поддержки местным бюджетам в целях обеспечения финансовой устойчивости муниципальных образований в 2018 году в рамках ведомственной целевой программы «Совершенствование системы управления общественными финансами Калужской области»;

4 226,1 тыс. руб. – субсидия на реализацию мероприятий по присмотру и уходу за детьми из бюджетов муниципальных образований;

3 430,7 тыс. руб. – иные межбюджетные трансферты для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня из бюджетов муниципальных образований;

3 213,0 тыс. руб. – субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений;

- 42 294,8 тыс. руб. – возврат организациями (бюджетными и автономными учреждениями) остатков прошлых лет, из них:

16 871,2 тыс. руб. – возвраты остатков учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения Калужской области;

11 605,1 тыс. руб. – возвраты остатков учреждениями, подведомственными министерству экономического развития Калужской области.

Возвращено из областного бюджета в бюджеты других уровней остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму **1 805 249,2 тыс. руб.**, из них:

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

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

14 629,6 тыс. руб. – министерством труда и социальной защиты Калужской области;

5 053,3 тыс. руб. – министерством сельского хозяйства Калужской области;

1 551,9 тыс. руб. – министерством финансов Калужской области;

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

### **Замечания Палаты.**

В приложении № 1 к отчёту «Исполнение доходов областного бюджета за 2020 год по кодам классификации доходов бюджетов»:

1) на стр. 140 неверно указано кассовое исполнение в строках «Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калужской области 760 0000000000000000 1 630,00» и «НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ 760 1000000000000000 1 630,00». Вместо «1 630,00» следует указать «0,00» (сумма кассового исполнения по кодам доходов 1 13 «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» – 1 630,00 руб. и 1 17 «Прочие неналоговые доходы» – минус 1 630,00 руб.);

2) на стр. 156 неверно указано кассовое исполнение в строке «Служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей Калужской области 765 0000000000000000 295 738,83». Вместо «295 738,83» следует указать «304 941,83» (не учтено кассовое исполнение безвозмездных поступлений в сумме 9 203,00 руб.);

3) на стр. 158 неверно указано кассовое исполнение в строке «Министерство цифрового развития Калужской области 766 0000000000000000 934 264,00». Вместо «934 264,00» следует указать «14 489 051,04» (не учтено кассовое исполнение безвозмездных поступлений в сумме 13 554 787,04 руб.).

## **5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета**

**5.2.1.** Статьей 1 Закона № 535-ОЗ расходы областного бюджета на 2020 год утверждены в сумме **87 067 983,0 тыс. руб.**



**Бюджетной росписью расходов с учетом изменений расходы областного бюджета на 2020 год установлены в сумме 86 875 853,8 тыс. руб., что на 192 129,2 тыс. руб. (0,2 %) меньше общего объема расходов, установленного статьёй 1 Закона № 535-ОЗ.**

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

министерство здравоохранения Калужской области – 234 479,5 тыс. руб., или 1,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство сельского хозяйства Калужской области – 81 037,6 тыс. руб., или 2,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ;

министерство экономического развития Калужской области – 19 442,5 тыс. руб., или 0,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом 535-ОЗ.

Основными причинами увеличения бюджетной росписи являются:

по министерству здравоохранения Калужской области – увеличение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на совершенствование системы оказания медицинской помощи больным психическими расстройствами и расстройствами поведения, на оказание экстренной медицинской помощи незастрахованным гражданам, на финансовое обеспечение расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским и иным работникам, которым в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе на компенсацию ранее произведенных субъектами Российской Федерации расходов на указанные цели, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению лекарственных препаратов для лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), получающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, а также на осуществление выплат стимулирующего характера отдельным работникам медицинских организаций, подведомственных министерству здравоохранения Калужской области, в связи с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Калужской области;

по министерству сельского хозяйства Калужской области – увеличение бюджетных ассигнований на проведение агротехнологических работ в области растениеводства для развития мясного скотоводства и развития овощеводства защищенного грунта;

по министерству экономического развития Калужской области – увеличение бюджетных ассигнований по бюджетным инвестициям юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями или государственными (муниципальными) унитарными предприятиями.

Показатели расходов областного бюджета в бюджетной росписи расходов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлены в приложении 5 к заключению.

**Расходы областного бюджета за 2020 год составили 83 928 367,1 тыс. руб., или 96,4 % законодательно утверждённого показателя, что на 15 890 763,6 тыс. руб. больше расходов 2019 года (темп роста – 123,4 % к 2019 году).**

По отношению к уточнённой бюджетной росписи расходов исполнение составило 96,6 %.

Кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 7 970 299,2 тыс. руб., или 97,5 % утверждённого показателя в объёме 8 171 520,7 тыс. руб.

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлено в приложении 6 к заключению.

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

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составило 2 098 731,6 тыс. руб., или 68,2 % показателя, утвержденного законодательно, и 96,3 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу 02 «Национальная оборона» составило 27 632,1 тыс. руб., или 81,7 % показателя, утвержденного законодательно и установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составило 579 792,3 тыс. руб., или 98,8 % показателя, утвержденного законодательно, и 98,6 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу 04 «Национальная экономика» составило 21 901 442,8 тыс. руб., или 96,1 % показателя, утвержденного законодательно, и 95,8 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 4 259 062,0 тыс. руб., или 90,9 % показателя, утвержденного законодательно, и 89,5 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» составило 196 945,8 тыс. руб., или 95,4 % показателя, утвержденного законодательно, и 99,6 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу 07 «Образование» составило 16 898 298,1 тыс. руб., или 98,2 % показателя, утвержденного законодательно, и 98,4 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» составило 1 081 390,3 тыс. руб., или 95,6 % показателя, утвержденного законодательно, и 95,5 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу 09 «Здравоохранение» составило 10 278 744,8 тыс. руб., или 98,0 % показателя, утвержденного законодательно, и 95,9 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу 10 «Социальная политика» составило 16 166 102,8 тыс. руб., или 97,9 % показателя,

утвержденного законодательно, и 98,2 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** составило 3 463 406,2 тыс. руб., или 84,3 % показателя, утвержденного законодательно, и 94,0 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по **разделу 12 «Средства массовой информации»** составило 472 923,4 тыс. руб., или 100,0 % показателя, утвержденного законодательно и установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по **разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составило 27 048,4 тыс. руб., или 100,0 % показателя, утвержденного законодательно и установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по **разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** составило 6 476 846,4 тыс. руб., или 112,7 % показателя, утвержденного законодательно, и 98,2 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

За 2020 год наибольшую долю (97,1 % общего объема, или 81 542 634,8 тыс. руб.) составили расходы по следующим разделам:

- «Национальная экономика» – 26,1 % (21 901 442,8 тыс. руб.);
- «Образование» – 20,1 % (16 898 298,1 тыс. руб.);
- «Социальная политика» – 19,3 % (16 166 102,8 тыс. руб.);
- «Здравоохранение» – 12,2 % (10 278 744,8 тыс. руб.);
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 7,7 % (6 476 846,4 тыс. руб.);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5,1 % (4 259 062,0 тыс. руб.);
- «Физическая культура и спорт» – 4,1 % (3 463 406,2 тыс. руб.);
- «Общегосударственные вопросы» – 2,5 % (2 098 731,6 тыс. руб.).

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2020 год (приложение № 11 к Закону № 535-ОЗ) исполнение расходов областного бюджета за 2020 год осуществляли 32 главных распорядителя средств областного бюджета.

За 2020 год наибольшую долю (91,4 % общего объема, или 76 766 271,4 тыс. руб.) составили расходы по следующим восьми главным распорядителям средств областного бюджета:

- министерство образования и науки Калужской области – 19,7 % (16 533 354,8 тыс. руб.);
- министерство здравоохранения Калужской области – 17,0 % (14 256 152,5 тыс. руб.);
- министерство дорожного хозяйства Калужской области – 14,9 % (12 526 331,4 тыс. руб.);
- министерство труда и социальной защиты Калужской области – 14,3 % (12 025 146,9 тыс. руб.);

- министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – 10,3 % (8 632 474,4 тыс. руб.);
- министерство финансов Калужской области – 7,6 % (6 388 768,1 тыс. руб.);
- министерство экономического развития Калужской области – 4,2 % (3 508 871,4 тыс. руб.);
- министерство сельского хозяйства Калужской области – 3,4 % (2 895 171,9 тыс. руб.).

Информация об исполнении областного бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в приложении 7 к заключению.

Наибольший объем неисполнения расходов областного бюджета сложился:

830 019,7 тыс. руб., или 8,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов – министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области;

703 059,0 тыс. руб., или 5,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов – министерство дорожного хозяйства Калужской области;

432 467,1 тыс. руб., или 2,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов – министерство здравоохранения Калужской области;

279 121,4 тыс. руб. или 2,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов – министерство труда и социальной защиты Калужской области.

275 089,9 тыс. руб., или 1,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов – министерство образования и науки Калужской области;

166 749,7 тыс. руб., или 2,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов – министерство финансов Калужской области;

94 353,4 тыс. руб., или 3,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов – министерство сельского хозяйства Калужской области;

58 649,6 тыс. руб., или 1,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов – министерство экономического развития Калужской области;

26 155,8 тыс. руб., или 2,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов – министерство спорта Калужской области;

19 510,3 тыс. руб., или 4,7 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов – министерство конкурентной политики Калужской области;

14 831,9 тыс. руб., или 44,3 % бюджетных ассигнований, утверждённых бюджетной росписью расходов – государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калужской области;

12 159,6 тыс. руб., или 1,0 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов – министерство культуры Калужской области;

10 513,9 тыс. руб., или 1,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов – администрация Губернатора Калужской области.

Основными причинами неполного использования средств областного бюджета являются:

по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – невыполнение подрядчиками работ в полном объеме; невозможность проведения закупочных процедур; проведение судебных споров, связанных с несогласием жителей с размером выкупной стоимости аварийного жилья; введение объектов в эксплуатацию в конце 2020 года; нарушение сроков разработки проектной и рабочей документации;

по министерству дорожного хозяйства Калужской области – невыполнение работ в связи с необходимостью доработки проектной документации; ненадлежащее исполнение договорных обязательств подрядными организациями; оплата работ после получения положительного заключения экспертизы; проведение судебных процедур в отношении двух объектов; ненадлежащее исполнение обязательств подрядными организациями по условиям государственных (муниципальных) контрактов; экономия бюджетных средств по факту выполнения работ (оказания услуг); возврат материалов; судебные разбирательства в связи с многочисленными пересечениями границ смежных земельных участков с границами сформированных земельных участков под полосой отвода автодорог; расторжение государственного контракта; снижение количества вынесенных постановлений по делам об административных нарушениях ПДД, зафиксированных с применением работающих в автоматическом режиме технических средств, имеющих функцию фотовидеофиксации, повлекшее не востребованность услуг почтовой связи по пересылке и вручению внутренней письменной корреспонденции и ее подготовке;

по министерству здравоохранения Калужской области – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; заявительный характер выплат пособий и компенсаций;

по министерству труда и социальной защиты Калужской области – заявительный характер выплат; превышение среднестатистической суммы на одного льготополучателя, рассчитанной по методике, над реальной суммой, сложившейся по факту потребления гражданами жилищно-коммунальных услуг;

по министерству образования и науки Калужской области – ввод 3 детских садов в МО «Перемышльский район» и МО «Город Калуга» перенесен на 2021 год; экономия в результате проведения конкурсных процедур; экономия средств в результате неполучения горячего питания обучающимися 1-4 классов по причине болезни, перевода части классов на дистанционное обучение; экономия по контрактам на поставку ГСМ у Школьного автобуса в связи с отсутствием перевозок детей при дистанционном обучении в школах и отмене массовых мероприятий; уменьшение количества получателей социальных выплат;

по министерству финансов Калужской области – отсутствие нормативных правовых актов для выделения средств из резервного фонда Правительства Калужской области; финансирование расходов исходя из фактической потребности; осуществление расходов по документам, подтверждающим стоимость выполненных работ;

по министерству сельского хозяйства Калужской области – заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ, услуг; образование остатков неосвоенных лимитов субсидий, выделенных муниципальным образованиям Калужской области на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий или сельских агломераций;

по министерству экономического развития Калужской области – оплата работ по факту их выполнения; заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ, услуг;

по министерству спорта Калужской области – нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов;

по министерству конкурентной политики Калужской области – неоплата государственных контрактов по причине проведения претензионной работы с поставщиками; оплата услуг по факту предоставления расчетных документов; экономия бюджетных средств по результатам проведения закупочных процедур; уменьшение цены заключенных государственных контрактов по соглашению сторон; отсутствие потребности в полном объеме по заключенным государственным контрактам;

по государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калужской области – отсутствие необходимости предоставления субвенций бюджетам органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Калужской области в связи с отсутствием регистрационных действий и надзорных полномочий в отношении аттракционной техники;

по министерству культуры Калужской области – невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей); отмена мероприятий в связи с ограничениями, связанными с коронавирусной инфекцией;

по администрации Губернатора Калужской области – экономия по результатам проведения конкурсных процедур; перечисление МБТ в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

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

Наибольшую долю в общем объеме кассовых расходов областного бюджета за 2020 год составили расходы на предоставление межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы РФ – 42,2 % (35 410 814,5 тыс. руб.) и на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 17,3 % (14 516 464,4 тыс. руб.).

Сведения об исполнении расходов по видам расходов бюджетной классификации за 2020 год представлены в таблице 10.

Таблица 10  
(тыс. руб.)

Вид расходов	Наименование	Бюджетные ассигнования в соответствии с Законом Калужской области от 05.12.2019 № 535-ОЗ (в ред. Закона КО от 24.12.2020 № 37-ОЗ)	Утверждено уточнённой бюджетной росписью расходов	Исполнено	% исполнения	
					К Закону № 535-ОЗ	К уточнённой бюджетной росписи
Всего расходов		87 067 983,0	86 875 853,8	83 928 367,1	96,4	96,6
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	4 616 114,0	4 710 114,6	4 644 221,9	100,6	98,6

Вид расходов	Наименование	Бюджетные ассигнования в соответствии с Законом Калужской области от 05.12.2019 № 535-ОЗ (в ред. Закона КО от 24.12.2020 № 37-ОЗ)	Утверждено уточнённой бюджетной росписью расходов	Исполнено	% исполнения	
					К Закону № 535-ОЗ	К уточнённой бюджетной росписи
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	8 400 849,9	8 365 405,7	7 852 255,0	93,5	93,9
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	8 093 857,8	8 073 952,5	7 933 382,4	98,0	98,3
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	8 900 477,4	8 467 689,5	7 802 252,0	87,7	92,1
500	Межбюджетные трансферты	35 587 762,0	36 439 238,4	35 410 814,5	99,5	97,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	14 609 457,7	14 800 770,5	14 516 464,4	99,4	98,1
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	27 048,4	27 048,4	27 048,4	100,0	100,0
800	Иные бюджетные ассигнования, из них:	6 832 415,7	5 991 634,3	5 741 928,5	84,0	95,8
810	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг	4 560 197,0	4 576 118,9	4 401 634,9	96,5	96,2
820	Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям	50 010,0	48 148,7	18 456,8	36,9	38,3
830	Исполнение судебных актов	23 905,9	24 159,9	24 159,3	101,1	100,0
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	938 566,7	1 072 468,2	1 071 478,7	114,2	99,9
870	Резервные средства	1 032 670,0	43 702,4	0,0	0,0	0,0
880	Специальные расходы	227 066,2	227 036,2	226 198,8	99,6	99,6

Превышение установленных Законом № 535-ОЗ показателей наблюдается по следующим видам расходов:

- 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» (на 14,2 %), относительно бюджетной росписи расходов исполнение по данному виду расходов составило 99,9%;

- 830 «Исполнение судебных актов» (на 1,1 %), относительно бюджетной росписи расходов исполнение по данному виду расходов составило 100 %;

- 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (на 0,6 %), относительно бюджетной росписи расходов исполнение по данному виду расходов составило 98,6 %.

#### **5.2.5. Анализ отчета об использовании резервного фонда Правительства Калужской области**

Средства резервного фонда Правительства Калужской области в 2020 году направлялись на основании Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калужской области, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 09.01.2008 № 1 (ред. 15.09.2020), на финансирование непредвиденных расходов и финансирование мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

В 2020 году на выполнение 30 постановлений Правительства Калужской области министерством финансов Калужской области было выделено 2 327,9 тыс. руб. – на

финансирование непредвиденных расходов, 351,0 тыс. руб. – на финансирование расходов по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций. Общий объем расходов резервного фонда составил 2 678,9 тыс. руб., что составляет 6,7 % общего объема резервного фонда, утвержденного законодательно (40 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение составило 2 678,9 тыс. руб., или 100,0 % от объема выделенных в соответствии с постановлениями Правительства Калужской области бюджетных ассигнований (приложение № 4 к пояснительной записке к отчету).

#### **5.2.6. Анализ использования Дорожного фонда Калужской области**

Объем поступлений в областной бюджет средств, учитываемых при формировании **Дорожного фонда Калужской области** (далее – Дорожный фонд), за 2020 год составил 13 283 448,6 тыс. руб., из них: 11 416 254,4 тыс. руб. – налоговые и иные поступления и 1 867 194,2 тыс. руб. – остатки бюджетных ассигнований. Объем налоговых доходов и иных поступлений составил 86,6 % утвержденного статьей 1 Закона № 535-ОЗ объема Дорожного фонда в сумме 13 181 063,8 тыс. руб.

В структуре доходов Дорожного фонда (налоговые и иные поступления) наибольшую долю имеют поступления в виде субсидий на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования – 6 656 086,4 тыс. руб., или 58,3 %, и поступления акциза на автомобильное топливо, подлежащие зачислению в областной бюджет – 3 122 204,3 тыс. руб., или 27,3 %.

Расходы Дорожного фонда в 2020 году осуществляли два главных распорядителя бюджетных средств:

- министерство дорожного хозяйства Калужской области – 12 468 482,9 тыс. руб. израсходовано в рамках государственной программы Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области»; подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Калужской области»);

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

Кассовое исполнение по расходам Дорожного фонда за 2020 год составило 12 471 598,0 тыс. руб., в том числе:

- 5 203 563,7 тыс. руб., или 41,7 % общего объема расходов – на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования;

- 3 686 139,8 тыс. руб., или 29,6 % общего объема расходов – на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них;

- 2 933 747,7 тыс. руб., или 23,5 % общего объема расходов – осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования, финансируемых за счет средств дорожного фонда;

- 290 753,0 тыс. руб., или 2,3 % общего объема расходов – на предоставление субсидий из дорожного фонда местным бюджетам на софинансирование строительства и реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, а



также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

- 354 278,6 тыс. руб., или 2,8 % общего объема расходов – на содержание подведомственных государственных (муниципальных) учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством;

- 3 115,1 тыс. руб., или 0,025 % – на погашение задолженности по бюджетным кредитам на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) и на осуществление расходов на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием указанных кредитов.

В 2020 году были возвращены неиспользованные в 2019 году остатки межбюджетных трансфертов в сумме 1 748 654,5 тыс. руб., предоставленных в целях проведения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог Калужской области и развития транспортной инфраструктуры региона.

Остаток бюджетных ассигнований, подтверждённый к использованию министерством финансов Калужской области на 01.01.2021, составил 811 850,6 тыс. руб. (письмо министерства финансов Калужской области от 22.01.2021 № 03-02-48/83-21).

#### **5.2.7. Анализ исполнения расходов областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Калужской области**

Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований области утверждён Законом № 535-ОЗ в сумме 34 864 512,2 тыс. руб.

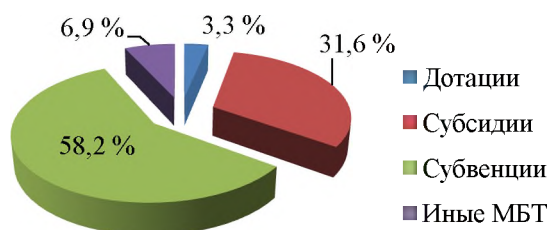
Согласно отчёту за 2020 год бюджетам муниципальных образований перечислено 34 692 085,8 тыс. руб., или 99,5 % годового плана (в сравнении 27 054 452,8 тыс. руб., или 98,4 %, за 2019 год).

Таблица 11  
(тыс. руб.)

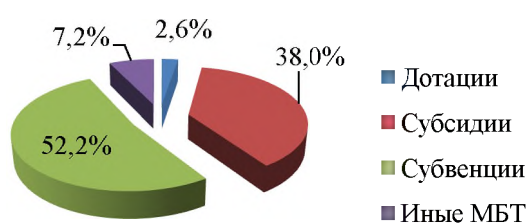
Наименование	Исполнение за 2019 год	Исполнение за 2020 год	Прирост/ снижение	Темп роста (%)
Дотации	890 134,4	904 556,0	14 421,6	101,6
Субсидии	8 550 888,9	13 192 924,1	4 642 035,2	154,3
Субвенции	15 746 084,3	18 108 452,6	2 362 368,3	115,0
Иные межбюджетные трансферты	1 867 345,2	2 486 153,1	618 807,9	133,1
<b>МБТ бюджетам муниципальных образований</b>	<b>27 054 452,8</b>	<b>34 692 085,8</b>	<b>7 637 633,0</b>	<b>128,2</b>

В 2020 году структура межбюджетных трансфертов изменилась следующим образом: доля субсидий увеличилась на 6,4 п.п., иных межбюджетных трансфертов – на 0,3 п.п., доля субвенций уменьшились на 6,0 п.п., доля дотаций – на 0,7 п.п.

Структура межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям за 2019 год



Структура межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям за 2020 год



Исполнение по видам межбюджетных трансфертов представлено в таблице 12.

Таблица 12

Наименование	Утверждено Законом № 535-ОЗ (тыс. руб.)	Утверждено бюджетной рописью (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	Исполнение Закона № 535-ОЗ (%)	Исполнение бюджетной рописи (%)
Дотации	888 222,9	907 686,8	904 556,0	101,8	99,7
Субсидии	13 128 804,0	13 920 020,4	13 192 924,1	100,5	94,8
Субвенции	18 372 046,1	18 356 565,9	18 108 452,6	98,6	98,6
Иные межбюджетные трансферты	2 475 439,2	2 536 200,6	2 486 153,1	100,4	98,0
<b>МБТ бюджетам муниципальных образований</b>	<b>34 864 512,2</b>	<b>35 720 473,7</b>	<b>34 692 085,8</b>	<b>99,5</b>	<b>97,1</b>

В разрезе видов межбюджетных трансфертов наибольший процент исполнения расходов, установленных Законом № 535-ОЗ, сложился по дотациям (101,8 %), наименьший – по субвенциям (98,6 %).

В разрезе разделов классификации расходов бюджета наибольший процент исполнения сложился по разделу «Общегосударственные вопросы» – 124,6 %, наименьший – по разделу «Национальная оборона» – 81,7 % (таблица 13).

Таблица 13

Код	Раздел	Утверждено Законом № 535-ОЗ (тыс. руб.)	Утверждено бюджетной рописью (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Исполнение Закона № 535-ОЗ (%)	Исполнение бюджетной рописи (%)
	Наименование						
01	Общегосударственные вопросы	87 700,5	112 589,7	109 298,8	0,3	124,6	97,1
02	Национальная оборона	33 829,6	33 829,6	27 632,1	0,1	81,7	81,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	77 407,8	77 407,8	76 964,0	0,2	99,4	99,4
04	Национальная экономика	3 915 407,3	3 915 188,2	3 632 044,1	10,5	92,8	92,8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 514 636,4	2 514 114,7	2 339 134,7	6,7	93,0	93,0
07	Образование	13 592 852,9	13 586 313,6	13 369 018,6	38,5	98,4	98,4
08	Культура, кинематография	159 412,2	159 412,2	159 412,2	0,4	100,0	100,0
10	Социальная политика	8 720 218,3	8 704 957,1	8 483 831,5	24,5	97,3	97,5
11	Физическая культура и	17 909,0	17 909,0	17 903,4	0,1	100,0	100,0

Раздел		Утверждено Законом № 535-ОЗ (тыс. руб.)	Утверждено бюджетной рописью (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Исполнение Закона № 535-ОЗ (%)	Исполнение бюджетной рописи (%)
Код	Наименование						
	спорт						
	<i>Межбюджетные трансферты целевого характера</i>	<i>29 119 374,0</i>	<i>29 121 721,9</i>	<i>28 215 239,4</i>	<i>81,3</i>	<i>96,9</i>	<i>96,9</i>
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	5 745 138,2	6 598 751,8	6 476 846,4	18,7	112,7	98,2
	<b>ВСЕГО</b>	<b>34 864 512,2</b>	<b>35 720 473,7</b>	<b>34 692 085,8</b>	<b>100,0</b>	<b>99,5</b>	<b>97,1</b>

В 2020 году доля межбюджетных трансфертов целевого характера в общем объёме межбюджетных трансфертов составила 81,3 %, что на 1,3 п.п. меньше, чем в 2019 году.

#### Дотации

В 2020 году дотации из областного бюджета перечислены в сумме 904 556,0 тыс. руб., или 101,8 % утверждённого плана (в сравнении с 890 134,4 тыс. руб., или 100,0 %, за 2019 год).

В 2020 году муниципальным образованиям Калужской области было предоставлено 12 дотаций. Информация о перечислении дотаций из областного бюджета представлена в приложении 8 к заключению.

#### Субсидии

В 2020 году межбюджетные субсидии из областного бюджета перечислены в сумме 13 192 924,1 тыс. руб., что составило 100,5 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 13 128 804,0 тыс. руб.

По сравнению с 2019 годом объём межбюджетных субсидий увеличился на 4 642 035,2 тыс. руб., или на 54,3 %.

В 2020 году показателем уточненной бюджетной росписи субсидии муниципальным образованиям Калужской области увеличены на 719 216,4 тыс. руб., в том числе более чем на 50 000,0 тыс. руб. по целевым статьям расходов:

- 51 0 13 00250 «Обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований Калужской области» на 798 277,4 тыс. руб., или на 27,3 %, утвержденного Законом 535-ОЗ. По информации министерства финансов Калужской области, увеличение бюджетных ассигнований было осуществлено в связи с оказанием дополнительной финансовой помощи бюджетам муниципальных образований Калужской области в целях компенсации недополученных налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов по причине распространения новой коронавирусной инфекции, а также необходимости осуществления первоочередных расходов местных бюджетов за счет перераспределенных бюджетных ассигнований с ЦСР 98 0 06 00950 «Резервные средства на обеспечение сбалансированности бюджета в ходе его исполнения», предусмотренных по министерству финансов Калужской области, в соответствии с положением о порядке использования (порядке принятия решений об использовании, о перераспределении) средств резервных фондов, а также

иных средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований областного бюджета, утвержденным постановлением Правительства Калужской области от 28.01.2019 № 28;

- 05 2 01 67483 «Расходы на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в размере 82 529,0 тыс. руб. и 05 2 01 67484 «Расходы на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета» на 1 981,6 тыс. руб. По информации министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» бюджетной росписью были предусмотрены дополнительные средства на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках дополнительной заявки по второму (2020-2021 годов) этапу региональной программы переселения граждан из аварийного жилья по КБК 105 0501 052F3 67483 на сумму 63 410,1 тыс. руб. и по КБК 105 0501 052F367484 521 на сумму 1 981,6 тыс. руб. Однако дополнительная заявка второго этапа была принята решением Правления государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонда ЖКХ) 25 декабря 2020 года, в связи с чем средства в размере 63 410,1 тыс. руб. перераспределены на КБК 105 0501 0520167483 521 и в размере 1 981,6 тыс. руб. перераспределены на КБК 105 0501 0520167484 521. Кроме того, муниципальными образованиями «Город Калуга и «Город Кондрово» в рамках второго (2020-2021 годов) этапа региональной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2020 году соглашения на выкуп жилых помещений у собственников были заключены не в полном объеме из-за судебных споров, вызванных несогласием с размером выкупной стоимости изымаемых жилых помещений. Бюджетные ассигнования в размере 19 118,9 тыс. руб. были также перераспределены с КБК 105 0501 052F367483 521 на КБК 105 0501 0520167483 521;

- 16 1 05 16051 «Строительство, реконструкция и капитальный (текущий) ремонт зданий (помещений) и приобретение зданий (помещений) для реализации программ дошкольного образования» на 119 924,3 тыс. руб. путем перераспределения бюджетных ассигнований с ЦСР (16 1 Р2 16051) в сумме 119 924,3 тыс. руб. Согласно информации министерства образования и науки Калужской области, бюджетные ассигнования предусматривались для создания компенсационных мест для детей в возрасте до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в рамках Соглашения от 07.02.2019 № 073-09-2019-149 между Министерством просвещения Российской Федерации и Правительством Калужской области. Уменьшение объема финансовых средств обусловлено тем, что необходимое количество компенсационных мест было создано в действующих школьных образовательных организациях региона путем перепрофилирования групп без привлечения дополнительных средств с выполнением всех условий соглашения.

Расходы не превысили 90 % утвержденных Законом № 535-ОЗ бюджетных ассигнований по целевым статьям расходов:

- 05 2 01 67483 «Расходы на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и 05 2 01 67484 «Расходы на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета»

(исполнение составило 0,0 тыс. руб.). По информации министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, причиной неисполнения расходов по ЦСР 05 2 01 67483 на сумму 82 529,0 тыс. руб. и по ЦСР 05 2 01 67484 на сумму 1 981,6 тыс. руб. послужило то, что по части аварийных жилых помещений ведутся судебные споры, связанные с несогласием жителей с размером выкупной стоимости, кроме того, денежные средства Фонда ЖКХ на реализацию мероприятий в рамках дополнительной заявки на предоставление финансовой поддержки по второму этапу программы переселения поступили в бюджет области 30 декабря 2020 года;

- 30 0 02 89111 «Реализация мероприятий по строительству, техническому перевооружению, модернизации и ремонту отопительных котельных с применением энергосберегающих оборудования и технологий; реконструкции, теплоизоляции и ремонту тепловых сетей с применением современных технологий и материалов; организации систем индивидуального поквартирного теплоснабжения; внедрению энергосберегающих технологий и закупке оборудования в сфере жилищно-коммунального хозяйства» (исполнение составило 228 852,9 тыс. руб., или 72,9 % показателя, утвержденного Законом № 535-ОЗ и показателя уточненной бюджетной росписи в сумме 313 967,4 тыс. руб. По информации министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, причина низкого исполнения расходов обусловлена заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ, услуг;

- 12 8 03 82122 «Реализация мероприятий по созданию и содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов» (исполнение составило 228 852,9 тыс. руб., или 72,9 % показателя, утвержденного Законом № 535-ОЗ и показателя уточненной бюджетной росписи в сумме 313 967,4 тыс. руб.). По информации министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, причина низкого исполнения расходов обусловлена заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ, услуг;

- 24 2 05 85000 «Реализация мероприятий подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» (исполнение составило 1 248 758,0 тыс. руб., или 86,0 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 1 452 605,3 тыс. руб.; причины – нарушение подрядными организациями сроков выполнения работ, а также нарушения иных условий контрактов, не повлекшее судебных процедур);

- 16 1 05 16051 «Строительство, реконструкция и капитальный (текущий) ремонт зданий (помещений) и приобретение зданий (помещений) для реализации программ дошкольного образования» (исполнение составило 0,0 тыс. руб.; причины – ввод трех детских садов в МО «Перемышльский район» и МО «Город Калуга» перенесен на 2021 год). Средства в размере 119 924,3 тыс. руб. были перераспределены с регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» ЦСР 16 1 P2 16051);

- 16 1 P2 52530 «Создание дополнительных мест (групп) для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе

адаптированным, и присмотр и уход за детьми» (исполнение составило 0,0 тыс. руб.). По информации министерства образования и науки Калужской области, частные детские сады и индивидуальные предприниматели, реализующие программы дополнительного образования, расположенные на территории Калужской области, в связи со сложной эпидемиологической обстановкой в 2020 году отказались от субсидии. Было принято решение о расторжении Соглашения от 18.12.2019 № 073-09-2020-619 между Министерством просвещения Российской Федерации и Правительством Калужской области;

- 16 2 12 R2550 «Благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжения и канализации» (исполнение составило 26 911,0 тыс. руб., или 81,7 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 32 951,3 тыс. руб.; причины – экономия средств в результате проведения конкурсных процедур определения поставщика/подрядчика);

- 16 2 13 R3040 «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях» (исполнение составило 164 863,1 тыс. руб., или 79,8 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 206 508,0 тыс. руб.; причины – экономия средств в результате пропуска обучающимися 1-4 классов по причине болезни, перевода части классов на дистанционное обучение/закрытия на карантин и неполучением горячего питания, а также в результате проведения конкурсных процедур определения поставщика/подрядчика);

- 18 3 01 18070 «Организация отдыха и оздоровления детей» (исполнение составило 14 946,1 тыс. руб., или 87,1 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 17 160,8 тыс. руб.). По информации министерства образования и науки Калужской области, в соответствии с протоколом совещания у заместителя председателя Правительства Российской Федерации Т.А. Голиковой от 15.05.2020, а также решением оперативного штаба Калужской области, оздоровительная кампания была начата с 02.07.2020 с учетом наличия санитарно-эпидемиологического заключения у организации. Как следствие, бюджетные ассигнования были израсходованы районами не в полном объеме, поскольку количество детей в лагерях дневного пребывания существенно уменьшилось, были сокращены сроки проведения летнего отдыха и оздоровления в связи со сложной эпидемиологической обстановкой в 2020 году;

- 03 1 03 03190 «Осуществление капитального ремонта индивидуальных жилых домов инвалидов и участников Великой Отечественной войны, тружеников тыла и вдов погибших (умерших) инвалидов и участников Великой Отечественной войны» (исполнение составило 1 308,3 тыс. руб., или 52,3 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 2 500,0 тыс. руб.; причины – естественная убыль инвалидов и участников Великой Отечественной войны, тружеников тыла и вдов погибших (умерших) инвалидов и участников Великой Отечественной войны, в домовладениях которых планировалось проведение ремонта).

Информация о перечислении субсидий из областного бюджета представлена в приложении 9 к заключению.

## Субвенции

В 2020 году субвенции из областного бюджета перечислены в сумме **18 108 452,6 тыс. руб.**, что составило **98,6 %** утверждённых бюджетных ассигнований в сумме **18 372 046,1 тыс. руб.**

По сравнению с 2019 годом объём субвенций увеличился на 2 362 368,3 тыс. руб., или на 15,0 %.

Расходы не превысили 90 % утверждённых Законом № 535-ОЗ бюджетных ассигнований по следующим целевым статьям расходов:

- 99 9 00 51180 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» (исполнение составило 27 632,1 тыс. руб., или 81,7 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 33 829,6 тыс. руб.; причина – осуществление расходов исходя из реальной потребности);

- 16 2 03 16090 «Финансовое обеспечение ежемесячных денежных выплат работникам муниципальных общеобразовательных учреждений, находящихся на территории Калужской области и реализующих программы начального общего, основного общего, среднего общего образования» (исполнение составило 17 795,0 тыс. руб., или 84,6 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 21 032,2 тыс. руб.; причина – экономия средств в результате нахождения педагогических работников - получателей ежемесячных выплат (награды и звания) на больничном листке нетрудоспособности).

- 12 3 01 00900 «Осуществление государственных полномочий по созданию административных комиссий в муниципальных районах и городских округах Калужской области» (исполнение составило 543,9 тыс. руб., или 26,7 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 2 035,6 тыс. руб.; причина – заявительный характер субвенции);

- 03 1 01 52500 «Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан» (исполнение составило 608 456,2 тыс. руб., или 87,9 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 692 314,1, или 89,9 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 677 052,9 тыс. руб.). По информации министерства труда и социальной защиты Калужской области, согласно ст. 23.2 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» субвенция на исполнение полномочий по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг рассчитывается исходя из числа лиц, имеющих право на указанные меры социальной поддержки, утвержденные Правительством Российской Федерации, федерального стандарта предельной стоимости предоставляемых жилищно-коммунальных услуг на 1 квадратный метр общей площади жилья в месяц и федерального стандарта социальной нормы площади жилья, применяемые для расчета межбюджетных трансфертов. В связи с тем, что условия проживания граждан и набор жилищно-коммунальных услуг различаются для каждого льготника, среднестатистическая сумма на одного льготополучателя, рассчитанная по методике, превышает реальную сумму, сложившуюся по факту потребления гражданами жилищно-коммунальных услуг;

- 03 2 02 03060 «Осуществление деятельности по образованию патронатных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов» (исполнение составило 1 181,3 тыс. руб., или 46,7% утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных

ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 2 527,4 тыс. руб.). По информации министерства труда и социальной защиты Калужской области, причиной низкого исполнения расходов за 2020 год является нежелание людей создавать патронатные семьи ввиду того, что семьи создаются между чужими людьми, а также из-за низкой оплаты пособия (среднее количество патронатных семей в 2020 году составило 27). В 2021 году планируется внесение изменений в Закон Калужской области от 09.12.2013 № 510-ОЗ «Об образовании патронатных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Калужской области» в части увеличения размера вознаграждения, изменения категорий граждан для приема в патронатные семьи, условия приема в патронатные семьи (обучение);

- 45 1 01 52700 «Выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (исполнение составило 2 821,7 тыс. руб., или 88,3 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 3 194,6 тыс. руб.; причина – заявительный характер выплат);

- 45 1 P1 Д0840 «Осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (за счет средств областного бюджета)» (исполнение составило 4 266,1 тыс. руб., или 61,1 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 6 986,5 тыс. руб.; причина – заявительный характер выплат);

- 99 9 00 51200 «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» (исполнение составило 9,9 тыс. руб., или 9,3 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 106,6 тыс. руб.). По информации службы по организационному обеспечению деятельности Калужской области, низкое исполнение связано с отсутствием у муниципальных районов и городских округов Калужской области потребности в субвенции.

Расходы не производились по целевым статьям расходов 53 0 00 01000 «Осуществление регионального государственного надзора в области технического состояния и эксплуатации аттракционов и осуществление государственной регистрации аттракционов» (утверждены бюджетные ассигнования в объёме 14 679,6 тыс. руб.; причина – отсутствие необходимости предоставления субвенций бюджетам органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Калужской области в связи с отсутствием регистрационных действий и надзорных полномочий в отношении аттракционной техники. Законом Калужской области от 26.11.2020 № 11-ОЗ у органов местного самоуправления с 01.01.2021 исключены государственные полномочия по осуществлению регионального государственного надзора в области технического состояния и эксплуатации аттракционов (за исключением стационарных механизированных), а также их государственной регистрации).

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



### **Иные межбюджетные трансферты**

В 2020 году **иные межбюджетные трансферты** из областного бюджета перечислены в сумме **2 486 153,1 тыс. руб.**, что составляет 100,4 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 2 475 439,2 тыс. руб., или 98,8 бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью в сумме 2 536 200,6 тыс. руб.

По сравнению с 2019 годом объём иных межбюджетных трансфертов увеличился на 618 807,9 тыс. руб., или на 33,1 %.

Сверх утверждённого Законом № 535-ОЗ показателя исполнены бюджетные назначения по целевой статье расходов 51 0 05 00150 «Средства на обеспечение расходных обязательств муниципальных образований Калужской области» (исполнение составило 649 867,1 тыс. руб., или 109,3 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 594 808,5 тыс. руб., и 100,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 650 144,7 тыс. руб.). По информации министерства финансов Калужской области, увеличение бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью по сравнению с утверждёнными бюджетными ассигнованиями связано с оказанием дополнительной финансовой помощи бюджетам муниципальных образований Калужской области в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований Калужской области за счет перераспределенных бюджетных ассигнований с ЦСР 98 0 06 00950 «Резервные средства на обеспечение сбалансированности бюджета в ходе его исполнения», предусмотренных по министерству финансов Калужской области, в соответствии с положением о порядке использования (порядке принятия решений об использовании, о перераспределении) средств резервных фондов, а также иных средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований областного бюджета, утвержденным постановлением Правительства Калужской области от 28.01.2019 № 28.

В 2020 году в соответствии с уточненной бюджетной росписью Управлению записи актов гражданского состояния Калужской области выделен иной межбюджетный трансферт муниципальным образованиям Калужской области «Осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам органов записи актов гражданского состояния субъектов Российской Федерации, осуществлявших конвертацию и передачу записей актов гражданского состояния в Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния, в том числе записей актов о рождении детей в возрасте от 3 до 18 лет в целях обеспечения дополнительных мер социальной поддержки семей, имеющих детей, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» (ЦСР 98 0 00 58790) в размере 5 425,3 тыс. руб. Причиной выделения иного межбюджетного трансферта послужило Распоряжение Правительства РФ от 25.12.2020 № 3543-р «О распределении иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2020 году из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура».

Расходы не превысили 80 % утверждённых Законом № 535-ОЗ бюджетных ассигнований по следующим целевым статьям расходов:

- 24 2 11 85280 «Приведение в нормативное состояние, развитие и увеличение пропускной способности сети автомобильных дорог местного значения» (исполнение

составило 54 021,3 тыс. руб., или 66,4 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 81 352,0 тыс. руб.). По информации министерства дорожного хозяйства Калужской области, причиной неисполнения расходов в сумме 27 330,7 тыс. руб. послужило ненадлежащее исполнение подрядной организацией условий муниципального контракта по объекту: «Реконструкция дороги по ул. Веры Андриановой в г. Калуга»;

- 16 2 14 53031 «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (за счет средств областного бюджета)» (исполнение составило 2 251,0 тыс. руб., или 74,8 % утверждённых бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме 3 007,9 тыс. руб.; причина – экономия в результате уменьшения выплат за классное руководство в связи с нахождением педагогических работников на больничном листке).

Информация о перечислении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета представлена в приложении 11 к заключению.

#### **Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов и федеральному бюджету**

В 2020 году в рамках подпрограммы «Содействие занятости населения Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие рынка труда в Калужской области» перечислены из областного бюджета межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в сумме 6 802,7 тыс. руб., из них:

- 3 707,4 тыс. руб. по целевой статье расходов 07 1 01 52900 «Социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», что составило 100,0 % утверждённых Законом об областном бюджете бюджетных ассигнований и 100 % бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной бюджетной росписью расходов;

- 3 095,3 тыс. руб. по целевой статье расходов 07 1 01 5290F «Социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 2 «О занятости населения в Российской Федерации» за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации», что составило 40,6 % утвержденных Законом № 535-ОЗ бюджетных ассигнований в сумме 7 616,4 тыс. руб. и 98,9 % бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной бюджетной росписью расходов в сумме 3 131,3 тыс. руб.

По сравнению с 2019 годом объём указанных межбюджетных трансфертов уменьшился на 4 398,8 тыс. руб., или на 39,3 %.

В 2020 году в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области» перечислены из областного бюджета межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации в сумме 710 242,2 тыс. руб., из них:

- 499 450,0 тыс. руб. по целевой статье расходов 01 1 04 00940 «Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования», что составило 100,0 % утвержденных Законом об областном бюджете бюджетных ассигнований и 100,0 % бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной бюджетной росписью расходов;

- 210 792,2 тыс. руб. по целевой статье расходов 01 1 04 58410 «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», что составило 100,0 % утвержденных Законом об областном бюджете бюджетных ассигнований и 100,0 % бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной бюджетной росписью расходов.

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

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

Закон № 535-ОЗ сформирован в программной структуре расходов по 46 целевым программам, из них:

- 30 государственных программ Калужской области;
- 15 ведомственных целевых программ;
- региональная программа.

Общий объем финансирования из областного бюджета на реализацию целевых программ в 2020 году согласно паспортам должен был составить **82 836 488,7 тыс. руб.** Законом № 535-ОЗ предусмотрено выделение **84 479 575,0 тыс. руб.**, уточненной бюджетной росписью – **85 176 754,8 тыс. руб.** Отклонение бюджетных ассигнований в соответствии с Законом на реализацию целевых программ от утвержденных в паспортах целевых программ составляет 1 643 086,3 тыс. руб. (2,0 %), отклонение бюджетных ассигнований в уточненной бюджетной росписи расходов от утвержденных в паспортах целевых программ – 2 340 266,1 тыс. руб. (2,8 %) (приложение 12 к заключению).

Кассовое исполнение расходов по целевым программам составило **82 259 776,0 тыс. руб.**, или **97,4 %** плана, утвержденного Законом № 535-ОЗ, **96,6 %** объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов, и **99,3 %** плана согласно паспортам (приложение 13 к заключению). По сравнению с 2019 годом указанные расходы выросли на 15 725 378,6 тыс. руб., или на 23,6 %; их удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 98,0 % (на 0,2 % выше уровня 2019 года).

#### **5.2.8.1. Анализ исполнения областного бюджета по государственным программам Калужской области**

В 2020 году из областного бюджета производились расходы на мероприятия **30 государственных программ Калужской области** (далее – госпрограммы).

Общий объём финансирования из областного бюджета на реализацию госпрограмм согласно паспортам должен был составить **75 969 737,2 тыс. руб.**, Законом № 535-ОЗ предусмотрено **77 635 524,3 тыс. руб.**, уточненной бюджетной росписью – **77 488 825,8 тыс. руб.** (приложение 12 к заключению).

Отклонение запланированных в областном бюджете на 2020 год средств от утверждённых в паспортах госпрограмм составляет **1 665 787,1 тыс. руб.**, или **2,2 %**.

Кассовое исполнение расходов по госпрограммам составило **74 752 307,5 тыс. руб.**, или **96,3 %** утверждённого Законом № 535-ОЗ плана, **96,5 %** объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов, и **98,4 %** плана согласно паспортам (приложение 13 к заключению).

Доля расходов на мероприятия госпрограмм в общем объёме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, в 2020 году составила **90,9 %**.

По 2 госпрограммам расходы исполнены менее чем на **80 %** от сумм расходов, утверждённых Законом № 535-ОЗ:

- «Оказание содействия добровольному переселению в Калужскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (законодательно утверждено – **7 400 тыс. руб.**, исполнено **4 850,0 тыс. руб.**, или **65,5 %**). Относительно объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью исполнение также составило **65,5 %**;

- «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области» (законодательно утверждено – **457 208,5 тыс. руб.**, исполнено **365 266,8 тыс. руб.**, или **79,9 %**). Относительно объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью исполнение составило **80,5 %**.

В соответствии с п. 11 раздела V постановления Правительства Калужской области от 17.07.2013 № 366 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке государственных программ Калужской области, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации государственных программ Калужской области» министерством экономического развития Калужской области в сводном докладе о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ за 2020 год (далее – Сводный годовой доклад) представлена оценка результатов реализации 30 государственных программ Калужской области по 148 индикаторам (без учёта детализации показателей ГП КО «Оказание содействия добровольному переселению в Калужскую область соотечественников, проживающих за рубежом»), из которых в отношении 127 индикаторов достигнуты плановые значения, утвержденные на 2020 год.

В 2020 году не удалось достигнуть плановых значений по 21 индикатору, в том числе результат оценки менее 95 % по 17 индикаторам:

- смертность населения в трудоспособном возрасте (ГП «Развитие здравоохранения в Калужской области»);

- смертность от всех причин (ГП «Развитие здравоохранения в Калужской области»);

смертность от болезней системы кровообращения (ГП «Развитие здравоохранения в Калужской области»);

смертность от новообразований (в том числе злокачественных) (ГП «Развитие здравоохранения в Калужской области»);

суммарный коэффициент рождаемости (ГП «Семья и дети в Калужской области»);

численность участников Государственной программы и членов их семей, прибывших в Калужскую область и зарегистрированных в Управлении Министерства внутренних дел Российской Федерации по Калужской области (ГП «Оказание содействия добровольному переселению в Калужскую область соотечественников, проживающих за рубежом»);

численность участников Государственной программы и членов их семей, прибывших в Калужскую область по проекту переселения «Территория вселения - Калужская область» (ГП «Оказание содействия добровольному переселению в Калужскую область соотечественников, проживающих за рубежом»);

удельный вес численности молодежи Калужской области, охваченной мероприятиями по поддержке талантливой молодежи, в общем количестве молодежи Калужской области (ГП «Повышение эффективности реализации молодежной политики, развитие волонтерского движения, системы оздоровления и отдыха детей в Калужской области»);

удельный вес численности детей от 7 до 17 лет включительно, охваченных всеми формами отдыха и оздоровления (к общему числу детей от 7 до 17 лет включительно) (ГП «Повышение эффективности реализации молодежной политики, развитие волонтерского движения, системы оздоровления и отдыха детей в Калужской области»);

доля уловленных и обезвреженных загрязняющих атмосферу веществ в общем количестве отходящих загрязняющих веществ от стационарных источников (ГП «Охрана окружающей среды в Калужской области»);

индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства по отношению к уровню 2017 года (ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области»);

доля земель лесного фонда, поставленных на государственный кадастровый учет, в общей площади земель лесного фонда (ГП «Развитие лесного хозяйства в Калужской области»);

объем платежей в бюджетную систему Российской Федерации от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 га земель лесного фонда (ГП «Развитие лесного хозяйства в Калужской области»);

удельный расход электрической энергии в многоквартирных домах (ГП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области»);

доля тепловой энергии, поставляемой в многоквартирные дома с индивидуальными тепловыми пунктами (ГП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области»);

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

удельный вес молодежи Калужской области, вовлеченной в деятельность общественных объединений патриотической направленности, от общего количества молодежи Калужской области в возрасте 14-30 лет (ГП «Патриотическое воспитание населения Калужской области»).

В Сводном годовом докладе представлены следующие результаты оценки эффективности реализации 30 государственных программ Калужской области за 2020 год:

- высокий уровень эффективности реализации – по 22 программам;
- удовлетворительный уровень эффективности реализации – по 7 программам, в том числе:

ГП «Развитие рынка труда в Калужской области» – 94,7 %;

ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» - 94,2 %

ГП «Семья и дети в Калужской области» – 91,7 %;

ГП «Развитие здравоохранения в Калужской области» – 91,6 %;

ГП «Развитие лесного хозяйства в Калужской области» – 90,8 %;

ГП «Оказание содействия добровольному переселению в Калужскую область соотечественников, проживающих за рубежом» – 89,1 %;

ГП «Патриотическое воспитание населения в Калужской области» – 88,7 %;

- неудовлетворительный уровень эффективности – по ГП «Повышение эффективности реализации молодежной политики, развитие волонтерского движения, системы оздоровления и отдыха детей в Калужской области».

В Сводном годовом докладе указаны причины отклонений от плановых индикаторов по девяти госпрограммам:

- «Развитие здравоохранения в Калужской области» (обусловлено неблагоприятной эпидемиологической ситуацией, вызванной новой коронавирусной инфекцией; ограничением доступности амбулаторно-поликлинической, стационарной помощи, низкой обращаемостью населения за получением медицинской помощи в результате опасений заражения коронавирусной инфекцией после восстановления плановой помощи, отсутствием дистанционного наблюдения за пациентами групп риска, обострением и ухудшением состояния пациентов с хроническими заболеваниями после перенесенной коронавирусной инфекции);

- «Семья и дети Калужской области» (обусловлено сохранением тенденции снижения уровня рождаемости в целом по Российской Федерации);

- «Оказание содействия добровольному переселению в Калужскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (введение ограничительных мер по недопущению распространения коронавирусной инфекции, в том числе по въезду иностранных граждан, включая соотечественников, на территорию Российской Федерации);

- «Повышение эффективности реализации молодежной политики, развитие волонтерского движения, системы оздоровления и отдыха детей в Калужской области» (отмена на территории региона проведения массовых мероприятий, а также оздоровительных смен в организациях отдыха и оздоровления детей);

- «Патриотическое воспитание населения Калужской области» (связано с отменой на территории региона проведения массовых мероприятий);

- «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области» (введение

налога на профессиональный доход, снижение количества малых и средних предприятий);

- «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» (связано с уменьшением протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения);

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» (связано со снижением деловой активности вследствие эпидемии COVID-19, а также пересмотром рядом инвесторов ранее утвержденных графиков реализации проектов);

- «Развитие лесного хозяйства в Калужской области» (связано с переходом органа регистрации прав на новое программное обеспечение, а также с расторжением договоров аренды лесных участков).

#### **5.2.8.2. Анализ исполнения областного бюджета по ведомственным программам**

В 2020 году из областного бюджета производились расходы на мероприятия **14 ведомственных целевых программ из 15, предусмотренных Законом № 535-ОЗ**. Уточнённой бюджетной росписью расходы бюджетные ассигнования на ВЦП «Развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации в Калужской области» были уменьшены с 1 000,0 тыс. руб. до 0,0 тыс. руб.

Общий объём финансирования из областного бюджета на реализацию ведомственных целевых программ согласно паспортам должен составлять **6 861 751,5 тыс. руб.**, Законом № 535-ОЗ предусмотрено **6 839 050,7 тыс. руб.**, уточненной бюджетной росписью – **7 682 928,9 тыс. руб.** (приложение 12 к заключению).

Отклонение запланированных в областном бюджете на 2020 год средств от утверждённых в паспортах ведомственных целевых программ составляет **22 700,7 тыс. руб.**, или **0,3 %**.

Бюджетные ассигнования, утверждённые Законом № 535-ОЗ и уточненной бюджетной росписью по ведомственной целевой программе «Развитие градостроительства Калужской области», меньше объема, утвержденного паспортом программы, на **26 531,2 тыс. руб.**, или на **29,8 %**.

Кассовое исполнение расходов по ведомственным целевым программам составило **7 502 482,4 тыс. руб.**, или **109,7 %** утверждённого Законом № 535-ОЗ плана, **97,7 %** объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов, и **109,3 %** плана согласно паспортам (приложение 13 к заключению).

Доля расходов на мероприятия ведомственных целевых программ в общем объёме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, в 2020 году составила **9,1 %**.

Исполнение расходов **менее 85 %** по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утверждёнными Законом № 535-ОЗ и уточненной бюджетной росписью, наблюдается по ведомственной целевой программе «Осуществление регионального государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калужской области» (расходы исполнены в сумме **18 319,1 тыс. руб.**, или **55,3 %** бюджетных ассигнований, утверждённых Законом № 535-ОЗ и уточненной бюджетной росписью, в сумме **33 151,0 тыс. руб.**).

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

В 2020 году расходы на территориальную программу обязательного медицинского страхования составили 3 964 559,8 тыс. руб., или 100,0 % утвержденного Законом № 535-ОЗ плана. По сравнению с 2019 годом объем указанных расходов увеличился на 157 319,6 тыс. руб., или на 4,1 %.

Доля расходов на территориальную программу обязательного медицинского страхования в общем объеме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, в 2020 году составила 4,8 %, что на 0,9 п.п. меньше, чем в 2019 году.

В отчетном периоде Палатой проведен анализ полноты и своевременности исполнения министерством здравоохранения Калужской области обязанности по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Ежемесячно к уплате страховых взносов подлежало 330 380,0 тыс. руб. Срок уплаты данных страховых взносов согласно п. 6 ст. 24 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» – не позднее 28-го числа текущего календарного месяца. Страховые взносы в 2020 году перечислялись своевременно.

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

Законом № 535-ОЗ на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 21 870 177,3 тыс. руб. по 42 региональным проектам, которые реализуются во взаимодействии с 19 государственными программами Калужской области в рамках 11 национальных проектов.

В соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов суммарный объем бюджетных ассигнований на реализацию 42 региональных проектов составил 21 647 351,9 тыс. руб.

Обобщенная информация об объемах бюджетных ассигнований на мероприятия, реализуемые в рамках региональных проектов, в разрезе видов расходов бюджета приведена в таблице 14.

Таблица 14  
(тыс. руб.)

Вид расходов		Бюджетные ассигнования в соответствии с Законом № 535-ОЗ	Бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов	Доля каждого вида расходов в расходах по региональным проектам	
				в бюджете	в росписи
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3 496 132,8	3 495 487,9	16,0	16,1
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	262 330,5	259 558,2	1,2	1,2
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	6 168 176,4	6 160 380,2	28,2	28,5
500	Межбюджетные трансферты	9 692 808,6	9 481 746,1	44,3	43,8
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2 089 787,5	2 089 059,2	9,6	9,7



Вид расходов		Бюджетные ассигнования в соответствии с Законом № 535-ОЗ	Бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов	Доля каждого вида расходов в расходах по региональным проектам	
				в бюджете	в росписи
800	Иные бюджетные ассигнования	160 941,5	161 120,5	0,7	0,7
Итого		21 870 177,3	21 647 351,9	100,0	100,0

**Кассовое исполнение расходов на реализацию 42 региональных проектов за 2020 год составило 21 265 081,5 тыс. руб., или 97,2 % утверждённого Законом № 535-ОЗ показателя, и 98,2 % показателя в соответствии с уточненной бюджетной росписью (приложение 14 к заключению).**

За 2020 год исполнение **составило менее 95 %** бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью по 4 региональным проектам:

- **региональный проект «Спорт – норма жизни»** (исполнение составило 2 447 671,4 тыс. руб., или 92,1 % показателя, утвержденного Законом № 535-ОЗ, и показателя, утвержденного уточненной бюджетной росписью расходов в сумме 2 658 849,3 тыс. руб.).

По министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области неисполнение составило 192 921,4 тыс. руб., или 7,5 % уточненной бюджетной росписи расходов.

По объекту «Строительство спортивного комплекса «Дворец спорта» в г. Калуге» неисполнение расходов составило 177 964,0 тыс. руб., из них:

расходы в объёме 162 300,6 тыс. руб. не исполнены в связи тем, что в соответствии с условиями контракта на выполнение строительно-монтажных работ окончательный расчет производится по факту предоставления акта приемки законченного строительством объекта, который не был представлен в 2020 году;

расходы в объёме 14 638,9 тыс. руб. не исполнены в связи с нарушением сроков поставки оборудования;

расходы в объёме 1 024,5 тыс. руб. не исполнены ввиду длительного согласования технического задания конкурентных процедур на закупку оборудования.

По объекту «Строительство крытого катка в г. Кондрово» неисполнение расходов составило 10 474,6 тыс. руб., из них:

расходы в объеме 9 916,0 тыс. руб. не исполнены в связи с оплатой выполненных работ после предоставления акта приемки законченного строительством объекта, который не был представлен в 2020 году;

расходы в объеме 491,1 тыс. руб. не исполнены в связи с экономией, сложившейся по результатам торгов по закупке оборудования;

расходы в объеме 67,5 тыс. руб. не исполнены в связи с непредставлением в срок счета на оплату и акта выполненных работ.

По объекту «Крытый футбольный манеж на тренировочной площадке «Спутник» неисполнение расходов составило 1 947,4 тыс. руб., из них:

расходы в объёме 1 793,9 тыс. руб. не исполнены по причине нарушения сроков выполнения проектно-изыскательных работ;

расходы в объёме 153,5 тыс. руб. не исполнены в связи с экономией, сложившейся по результатам торгов на выполнение кадастровых работ.

По объекту «Спортивный центр с универсальным игровым залом по адресу: РФ, Калужская область, г. Мосальск, ул. Ломоносова» неисполнение расходов составило 2 535,3 тыс. руб. в связи с уточнением объёмов выполненных работ.

По министерству спорта Калужской области неисполнение составило 18 256,5 тыс. руб. в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов;

**- региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»** (исполнение составило 233 812,7 тыс. руб., или 94,7 % показателя, утвержденного Законом № 535-ОЗ, и показателя, утвержденного уточненной бюджетной росписью расходов в сумме 247 016,1 тыс. руб.). В рамках регионального проекта реализуются меры по социальной поддержке медицинских работников, в том числе выплаты специалистам, которые трудоустраиваются по окончании целевого обучения, и медицинским работникам, приглашенным на работу, получающим оплату за найм жилых помещений, специалистам, приобретающим жилье по ипотечному кредитованию, студентам и ординаторам, зачисленным в образовательные учреждения и заключившим договоры о целевом обучении. Неисполнение расходов в объеме 13 203,4 тыс. руб. связано с невозможностью определения точного количества получателей социальных выплат на очередной финансовый год;

**- региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»** (исполнение составило 171 955,7 тыс. руб., или 93,2 % показателя, утвержденного Законом об областном бюджете, и показателя, утвержденного уточненной бюджетной росписью расходов в сумме 184 468,1 тыс. руб.). По информации, представленной министерством здравоохранения Калужской области, средства в объеме 153 468,1 тыс. руб. предусматривались на создание/замену ФАП для населенных пунктов с численностью населения от 100 до 2000 человек; в объеме 31 000,0 тыс. руб. – на обеспечение закупки авиационных работ в целях оказания медицинской помощи.

Исполнение расходов на создание/замену и оснащение ФАП составило 150 159,7 тыс. руб. Неисполнение расходов в объеме 3 308,4 тыс. руб. объясняется экономией, сложившейся в результате конкурсных процедур.

Исполнение расходов по оплате авиационных работ в целях оказания медицинской помощи составило 21 796,0 тыс. руб. Неисполнение расходов в объеме 9 204 тыс. руб. связано с неисполнением в 2020 году обязательств субъекта Российской Федерации по оплате контрактов;

**- региональный проект «Культурная среда»** (исполнение составило 126 262,3 тыс. руб., или 78,9 % показателя, утвержденного Законом об областном бюджете, и показателя, утвержденного уточненной бюджетной росписью расходов в сумме 160 080,4 тыс. руб.).

По министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области неисполнение составило 33 818,1 тыс. руб., или 70,3 % уточненной бюджетной росписи расходов.

По объекту «Реконструкция здания Калужского областного театра юного зрителя» неисполнение расходов в объеме 5 637,0 тыс. руб. связано с нарушением генеральным проектировщиком договорных обязательств по выполнению проектно-изыскательских работ.

По объекту «Реконструкция здания Дома народного творчества и кино «Центральный» неисполнение расходов составило 17 523,1 тыс. руб., из них:

17 100,1 тыс. руб. – отсутствует положительное заключение экспертизы на проектную документацию и результаты инженерных изысканий;

417,5 тыс. руб. – получена экономия при проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;

5,5 тыс. руб. – не представлены в срок документы, подтверждающие выполнение кадастровых работ.

По объекту «Строительство Центра культурного развития в п. Ферзиково» неисполнение расходов составило 10 658,0 тыс. руб., из них:

10 204,1 тыс. руб. – нарушены договорные обязательства при выполнении подрядных работ;

28,8 тыс. руб. – исполнителем не представлены в срок документы, подтверждающие выполнение кадастровых работ по изготовлению технического плана;

425,1 тыс. руб. – появилась необходимость увеличения объёма затрат на выполнение кадастровых работ и получение паспорта энергоэффективности.

#### **5.2.10. Анализ результатов достижения индикаторов выполнения задач Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в Калужской области за 2020 год**

Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в Калужской области (далее – Указы) предусмотрено достижение показателей средней заработной платы работников учреждений, попадающих под действие Указов.

По данным Росстата, опубликованным в рамках федерального статистического наблюдения, за 2020 год размер средней заработной платы по отдельным категориям работников бюджетной сферы составил:

- педагоги дошкольных образовательных организаций – 32 458,7 руб., 99,2 % к средней заработной плате в сфере общего образования в Калужской области за 2020 год (32 723,0 руб.);

- педагоги образовательных организаций общего образования – 36 972,9 руб., что составляет 101,1 % к оценке среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц за 2020 год (36 567,0 руб.) (далее – оценка трудового дохода);

- педагоги дополнительного образования детей – 38 254,3 руб., что составляет 101,9 % к средней заработной плате учителей в Калужской области за 2020 год (37 557,5 руб.);

- преподаватели и мастера производственного обучения организаций начального и среднего профессионального образования – 38 677,0 руб., 105,8 % к оценке трудового дохода;

- средний медицинский (фармацевтический) персонал – 46 331,3 руб., 126,7 % к оценке трудового дохода;

- младший медицинский персонал – 41 004,0 руб., 112,1 % к оценке трудового дохода;

- социальные работники – 35 676,1 руб., 97,6 % к оценке трудового дохода;

- работники учреждений культуры – 36 635,6 руб., 100,2 % к оценке трудового дохода;

- преподаватели организаций высшего профессионального образования – 77 169,6 руб., в 2,1 раза выше оценки трудового дохода;

- врачи и работники медицинских организаций с высшим медицинским (фармацевтическим) образованием или иным высшим образованием, предоставляющие медицинские услуги – 83 206,7 руб., в 2,3 раза больше оценки трудового дохода;

- научные сотрудники – 88 424,0 руб., в 2,4 раза выше оценки трудового дохода.

В 2020 году из 11 категорий работников не обеспечено необходимое соотношение средних заработных плат со средней заработной платой в регионе по 2 категориям работников:

- педагоги дошкольных образовательных организаций – средняя заработная плата в данной категории работников меньше средней заработной платы в сфере общего образования на 0,8 % (264,3 руб.). Согласно информации министерства образования и науки Калужской области, отклонение фактического показателя от планового связано с большим количеством выданных работникам листов нетрудоспособности с связи с пандемией коронавирусной инфекции, выплаты по которым не включаются в форму федерального статистического наблюдения № 3П-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала»;

- социальные работники – средняя заработная плата в данной категории работников меньше оценки трудового дохода на 2,4 % (890,9 руб.). Согласно информации министерства труда и социальной защиты Калужской области, отклонение фактического показателя от планового связано с ростом среднемесячной начисленной заработной платы наёмных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

По остальным категориям работников бюджетной сферы показатели средней заработной платы за 2020 год достигнуты в полной мере.

#### **5.2.11. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, в 2020 году**

В соответствии с п. 7 ст. 6 Закона № 535-ОЗ в редакции Закона Калужской области от 24.12.2020 № 37-ОЗ утвержден **общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в сумме 8 222 341,2 тыс. руб.** В структуре общих расходов областного бюджета указанные расходные обязательства предусматривались на уровне 9,4 %.

**Исполнение составило 7 970 299,2 тыс. руб.,** или 96,9 % утверждённых Законом № 535-ОЗ бюджетных ассигнований и 97,5 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточнённой бюджетной росписью в сумме **8 171 520,7 тыс. руб.**

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

- социальные выплаты, пособия, компенсации детям, семьям с детьми – 4 221 946,9 тыс. руб. (52,9 %);

- предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан – 2 907 055,0 тыс. руб. (36,5 %);

- выплата пособий безработным гражданам – 767 275,7 тыс. руб. (9,6 %).

Информация о расходах на исполнение публичных нормативных обязательств по видам за 2020 год представлена в приложении 15 к заключению.

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

Пунктом 9 статьи 8 Закона № 535-ОЗ утверждено распределение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, согласно приложению № 18 к Закону № 535-ОЗ на 2020 год в сумме 945 412,8 тыс. руб. В 2020 году было направлено на предоставление бюджетных инвестиций 995 402,7 тыс. руб., (на 49 989,8 тыс. руб., или 5,3 %, больше утверждённых Законом № 535-ОЗ бюджетных ассигнований), из них:

- 591 776,0 тыс. руб. – взнос в уставный капитал АО «Международный аэропорт «Калуга» (109,2 % утверждённых Законом № 535-ОЗ бюджетных ассигнований). Решения о направлении средств областного бюджета в уставный капитал АО «Международный аэропорт «Калуга» принимались постановлениями Правительства Калужской области от 28.01.2020 № 45, от 27.03.2020 № 236, и приказами министерства экономического развития Калужской области от 29.07.2020 № 1272-п, от 28.10.2020 № 1840-п, от 29.12.2020 № 2313-п.

Согласно пояснениям министерства экономического развития Калужской области, увеличение размера взноса в уставный капитал АО «Международный аэропорт «Калуга» на 50 000,0 тыс. руб. по сравнению с утверждённым Законом № 535-ОЗ объемом бюджетных ассигнований произведено в целях частичного погашения задолженности по агентскому договору, заключенному с АО «Корпорация развития Калужской области»;

- 285 126,66 тыс. руб. – взнос в уставный капитал АО «Корпорация развития Калужской области» (100,0 % утверждённых Законом № 535-ОЗ бюджетных ассигнований). Решение о направлении средств областного бюджета в уставный капитал АО «Корпорация развития Калужской области» в целях создания и развития инфраструктуры промышленных парков утверждено постановлением Правительства Калужской области от 17.01.2020 № 27. Объем средств, указанный в п. 1 постановления Правительства Калужской области от 17.01.2020 № 27 – 745 366,5 тыс. руб. не соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденному Законом № 535-ОЗ (в ред. от 24.12.2020);

- 106 500,03 тыс. руб. – взнос в уставный капитал АО «Агентство инновационного развития - центр кластерного развития Калужской области» (99,9 % утверждённых Законом № 535-ОЗ бюджетных ассигнований). Средства областного бюджета направлены в уставный капитал общества в соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 18.02.2020 № 105 (106 500,03 тыс. руб.) в целях обеспечения деятельности и реализации мероприятий в интересах участников кластеров, а также реализации соглашения с Министерством образования и науки Российской Федерации;

- 12 000,0 тыс. руб. – взнос в уставный капитал АО «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Калуга» (100,0 % утверждённых Законом № 535-ОЗ бюджетных ассигнований). Решение о направлении средства областного бюджета в уставный капитал общества утверждено приказом министерства экономического развития Калужской области от 31.07.2020 № 1300-п.

Приложением № 18 к Закону № 535-ОЗ предусмотрены бюджетные инвестиции в целях осуществления отдельных видов сложных ремонтных работ на объектах

водопроводно-канализационного хозяйства Калужской области – взнос в уставный капитал ООО «Калужский областной водоканал» в сумме 10,0 тыс. руб. Утвержденные на данные цели бюджетные ассигнования исполнены не были.

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

В 2020 году бюджетным и автономным учреждениям предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – субсидии на выполнение государственного задания) и субсидии на иные цели.

Общий объем предоставленных в 2020 году субсидий из областного бюджета бюджетным и автономным учреждениям представлен в таблице 15.

Таблица 15  
(тыс. руб.)

Наименование	Бюджетные ассигнования в соответствии с Законом № 535-ОЗ	Бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов	Исполнение	Исполнение Закона № 535-ОЗ (%)	Исполнение бюджетной росписи (%)
Субсидии бюджетным учреждениям	10 569 274,5	10 753 654,2	10 561 957,5	99,9	98,2
Субсидии автономным учреждениям	3 536 663,6	3 544 586,4	3 454 912,4	97,7	97,5
<b>Итого</b>	<b>14 105 938,1</b>	<b>14 298 240,6</b>	<b>14 016 869,9</b>	<b>99,4</b>	<b>98,0</b>

В соответствии с бюджетной росписью расходов объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям составил 14 298 240,6 тыс. руб., что на 192 302,5 тыс. руб. (на 1,4 %) больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 535-ОЗ.

Расходы областного бюджета на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям составили 14 016 869,9 тыс. руб., или 99,4 % законодательно утвержденных расходов, и 98,0 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов областного бюджета.

**5.2.13.1. Анализ планируемых к выделению субсидий на выполнение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), осуществлённый по данным отчета об исполнении бюджета, составленного по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, показал, что в 2020 году объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнений государственных заданий в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов составил 7 920 456,5 тыс. руб.**

За 2020 год кассовое исполнение расходов областного бюджета на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий на выполнение государственных заданий составило 7 871 743,2 тыс. руб., или 99,4 % объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов на 31.12.2020.

Обобщенная информация по предоставленным бюджетным и автономным учреждениям субсидиям на выполнение государственного задания в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице 16.

Таблица 16

КГРБС	Наименование ГРБС	Бюджетные ассигнования в виде субсидий на финансовое обеспечение государственного задания в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов (тыс. руб.)	Кассовое исполнение (тыс. руб.)	Остатки на счетах учреждений по субсидиям на финансовое обеспечение государственного задания
105	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области	11 946,1	11 946,1	803,1
730	Администрация Губернатора Калужской области	43 810,6	43 810,6	14 186,6
733	Управление по охране объектов культурного наследия Калужской области	14 728,8	14 728,8	109,5
735	Министерство конкурентной политики Калужской области	26 737,8	26 737,8	1 043,1
738	Комитет ветеринарии при Правительстве Калужской области	177 395,7	177 204,7	3 559,1
740	Министерство здравоохранения Калужской области	2 310 551,3	2 269 153,4	194 802,8
741	Министерство образования и науки Калужской области	1 383 573,7	1 383 573,7	146 434,5
742	Министерство сельского хозяйства Калужской области	9 263,4	9 263,4	26,8
744	Министерство экономического развития Калужской области	434 524,1	434 524,1	75 158,9
749	Министерство спорта Калужской области	762 671,4	759 693,9	53 915,4
750	Министерство культуры Калужской области	658 260,9	658 260,9	33 946,3
758	Министерство природных ресурсов и экологии Калужской области	182 070,4	181 888,3	8 344,6
761	Министерство внутренней политики и массовых коммуникаций Калужской области	155 289,2	155 289,2	10 683,3
763	Министерство труда и социальной защиты Калужской области	1 356 134,7	1 352 170,1	51 443,5
766	Министерство цифрового развития Калужской области	393 498,2	393 498,2	6 193,9
<b>Всего</b>		<b>7 920 456,5</b>	<b>7 871 743,3</b>	<b>600 651,5</b>

В 2020 году 15 главных распорядителей бюджетных средств заключили соглашения с подведомственными бюджетными и автономными учреждениями о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания.

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

Согласно ф. 0503779 остаток средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на счетах учреждений в финансовом органе на конец 2020 года составил 600 651,5 тыс. руб., увеличившись по сравнению с началом года на 149 686,6 тыс. руб., или на 33,2 %.

По учреждениям, находящимся в ведении 13 главных распорядителей средств областного бюджета, отмечается увеличение указанного остатка.

Основная доля остатков субсидий на финансовое обеспечение государственного задания по состоянию на 1 января 2021 года образовалась по учреждениям, находящимся в ведении министерства здравоохранения Калужской области (194 802,8 тыс. руб., или 32,4 % суммарного остатка субсидии), министерства образования Калужской области (146 434,5 тыс. руб., или 24,4 % суммарного остатка

субсидии), министерства экономического развития Калужской области (75 158,9 тыс. руб., или 12,5 % суммарного остатка субсидии), министерства спорта Калужской области (53 915,4 тыс. руб., или 9,0 % суммарного остатка субсидии), министерства труда и социальной защиты Калужской области (51 443,5 тыс. руб., или 8,6 % суммарного остатка субсидии) и министерства культуры Калужской области (33 946,3 тыс. руб., или 5,7 % суммарного остатка субсидии).

Основными причинами увеличения остатков являются: экономия учреждений, полученная при снижении расходов на коммунальные платежи, ГСМ и расходные материалы, командировочные расходы, перенос части мероприятий в связи со сложной эпидемиологической ситуацией в 2020 году на следующий год; экономия фонда заработной платы, временное прекращение работы государственных учреждений; экономия денежных средств по итогам конкурентных закупочных процедур; поступление финансирования на оказание экстренной медицинской помощи незастрахованным гражданам 28.12.2020.

**5.2.13.2.** Анализ планируемых к выделению субсидий на иные цели, осуществлённый по данным отчета об исполнении бюджета, составленного по форме 0503117, показал, что в 2020 году объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов составил 6 377 784,1 тыс. руб.

Кассовые расходы областного бюджета на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели составили 6 145 126,6 тыс. руб., или 96,4 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов областного бюджета на 31.12.2020.

Обобщенная информация по предоставленным бюджетным и автономным учреждениям субсидиям на иные цели в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице 17.

Таблица 17

КГРБС	Наименование ГРБС	Бюджетные ассигнования в виде субсидий на иные цели в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов (тыс. руб.)	Кассовое исполнение (тыс. руб.)	Остатки на счетах учреждений по субсидиям на иные цели
105	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области	6 269,0	6 244,8	0,0
730	Администрация Губернатора Калужской области	5 837,6	5 637,4	0,0
733	Управление по охране объектов культурного наследия Калужской области	31 063,2	30 254,2	39 933,7
738	Комитет ветеринарии при Правительстве Калужской области	13 571,1	13 045,3	0,0
740	Министерство здравоохранения Калужской области	4 880 655,0	4 670 375,2	297 113,9
741	Министерство образования и науки Калужской области	495 977,1	493 052,8	5 437,8
744	Министерство экономического развития Калужской области	88 649,8	87 137,6	6 815,1
749	Министерство спорта Калужской области	174 900,9	174 780,8	4 842,5
750	Министерство культуры Калужской области	200 230,2	191 912,6	30 282,0
758	Министерство природных ресурсов и экологии Калужской области	88 584,5	88 584,5	0,0
761	Министерство внутренней политики и массовых коммуникаций Калужской области	13 506,8	13 506,8	0,0



КГРБС	Наименование ГРБС	Бюджетные ассигнования в виде субсидий на иные цели в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов (тыс. руб.)	Кассовое исполнение (тыс. руб.)	Остатки на счетах учреждений по субсидиям на иные цели
763	Министерство труда и социальной защиты Калужской области	212 725,4	204 830,5	5 483,5
766	Министерство цифрового развития Калужской области	165 813,4	165 763,9	51 359,6
<b>Всего</b>		<b>6 377 784,1</b>	<b>6 145 126,6</b>	<b>441 268,1</b>

В 2020 году 13 главных распорядителей бюджетных средств заключили соглашения с подведомственными бюджетными и автономными учреждениями о предоставлении субсидий на иные цели.

Субсидии на иные цели направлялись на осуществление капитального ремонта и приобретение основных средств, проведение различных мероприятий в сфере труда, здравоохранения, на обеспечение деятельности государственных учреждений, а также на осуществление выплат стимулирующего характера.

В 2020 году произошло уменьшение остатка по субсидии на иные цели с 1 057 844,5 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 до 1 057 765,8 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2020.

Причиной изменения остатка по субсидии на иные цели является поступление в министерство здравоохранения Калужской области штрафа за нарушение условий гражданско-правового контракта № 0137200001219003082 от 01.08.2019 в сумме 78,7 тыс. руб. Уточнение данной операции выполнено в 2020 году путем корректировок остатков денежных средств на лицевых счетах на 01.01.2020.

Неиспользованный остаток средств субсидий на иные цели на счетах учреждений на конец 2020 года составил 441 268,1 тыс. руб., уменьшившись по сравнению с началом года на 616 497,7 тыс. руб., или на 58,3 %.

Наибольшие неиспользованные остатки субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2021 сложились по учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Калужской области (297 113,9 тыс. руб., или 67,3 % суммарного остатка субсидии), министерства цифрового развития Калужской области (51 359,6 тыс. руб., или 11,6% суммарного остатка субсидии), управления по охране объектов культурного наследия Калужской области (39 933,7 тыс. руб., или 9,0 % суммарного остатка субсидии) и министерства культуры Калужской области (30 282,0 тыс. руб., или 6,9 % суммарного остатка субсидии).

Основными причинами образования остатков по субсидиям на иные цели являются: незавершение работ по контракту; заключение контрактов с оплатой в начале 2021 года; длительные сроки проведения конкурсных процедур; недобросовестное выполнение подрядчиками договорных обязательств, продление сроков исполнения работ; позднее проведение торгов.

Неиспользованные остатки средств субсидий на иные цели в основном подтверждены к использованию в 2021 году.

## **5.2.14. Анализ динамики и состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

### **5.2.14.1. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по областному бюджету на 01.01.2020 составляла 22 304 304,8 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 – 25 978 324,6 тыс. руб., то есть задолженность с начала года увеличилась на 3 674 019,8 тыс. руб., или на 16,5 %.

Дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов уменьшилась с 1 633 532,9 тыс. руб. на 01.01.2020 до 1 071 439,7 тыс. руб. на 01.01.2021, или на 562 093,2 тыс. руб. (на 34,4 %).

Структура дебиторской задолженности областного бюджета (без учета дебиторской задолженности по расчетам с плательщиками налоговых доходов) сложилась по итогам исполнения областного бюджета за 2020 год следующим образом:

**1) расчёты по доходам – 20 643 876,9 тыс. руб.** (на 01.01.2020 – 15 460 494,5 тыс. руб.), из них:

**- 16 826 590,0 тыс. руб.** – по счету **1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»** (дебиторская задолженность увеличилась на 8 175 536,4 тыс. руб., или в 1,9 раза, по сравнению с задолженностью на 01.01.2020 в сумме 8 651 053,6 тыс. руб.), в том числе:

по министерству образования и науки Калужской области – 4 049 990,8 тыс. руб. – на основании заключенных в декабре 2020 года соглашений с Министерством просвещения Российской Федерации о предоставлении Калужской области межбюджетных трансфертов в 2021-2023 годах начислены доходы будущих периодов, в том числе: 1 081 746,9 тыс. руб. – по соглашению о предоставлении межбюджетных трансфертов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях от 21.12.2020; 1 254 997,8 тыс. руб. – по соглашению о предоставлении межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций от 15.04.2020;

по министерству сельского хозяйства Калужской области – 3 609 387,8 тыс. руб. (на 01.01.2020 – 0,54 руб.). Основная причина образования – начисление доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов по соглашениям с министерством сельского хозяйства Российской Федерации;

по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – 2 705 990,5 тыс. руб. – неиспользованные остатки средств федерального и местного бюджетов, а также начисления доходов будущих периодов по предоставлению межбюджетных трансфертов на очередные финансовые годы по соглашениям;

по министерству труда и социальной защиты Калужской области – 1 911 930,2 тыс. руб., в том числе 1 138 218,4 тыс. руб. – по субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет;

по министерству здравоохранения Калужской области – 1 878 270,6 тыс. руб. (на начало года задолженность отсутствовала). Причина образования – отражение доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов по соглашениям с Министерством здравоохранения Российской Федерации;

по министерству природных ресурсов и экологии Калужской области – 1 033 874,1 тыс. руб. По сравнению с началом года задолженность по счету увеличилась на 776 623,5 тыс. руб., или в 4 раза. Причина образования – начисление доходов будущих периодов по соглашению с Федеральным агентством водных ресурсов в соответствии с выделенными межбюджетными трансфертами согласно

Федеральному закону от 08.12.2020 № 385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

**- 1 925 806,5 тыс. руб. – по счету 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в том числе:**

по министерству образования и науки Калужской области – 901 912,0 тыс. руб., из которых 422 944,4 тыс. руб. – по субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях; 379 500,3 тыс. руб. – по субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования; 91 942,5 тыс. руб. – по субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа;

**- 1 636 022,8 тыс. руб. – по счету 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» (на 01.01.2020 – 1 792 966,2 тыс. руб.), в том числе:**

по министерству природных ресурсов и экологии Калужской области – 1 592 853,1 тыс. руб. (на 01.01.2020 – 1 757 174,6 тыс. руб.). Причина образования – начисление доходов будущих периодов от платежей при пользовании природными ресурсами по договорам аренды в отношении платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда (394 договора со сроком окончания после 31.12.2020 до 31.12.2067) согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н;

**- 242 401,0 тыс. руб. – по счету 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия»;**

**2) расчёты по выданным авансам – 4 181 822,2 тыс. руб. (на 01.01.2020 – 5 134 329,5 тыс. руб.), наиболее значительная задолженность сложилась по следующим счетам:**

**- 206 31 000 «Расчёты по авансам по приобретению основных средств» – 2 859 610,7 тыс. руб. (на 01.01.2020 – 3 336 960,9 тыс. руб.), в том числе:**

по министерству дорожного хозяйства Калужской области – 1 821 475,6 тыс. руб. (сумма перечисленного авансового платежа подрядчику ООО Транспортная компания «Руслан 1» за счет средств федерального бюджета в рамках Соглашения от 14.03.2019 (дополнительное соглашение от 09.09.2020) на выполнение работ по объекту «Строительство обхода г. Калуги на участке Анненки - Жерело»);

по министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – 1 038 135,2 тыс. руб. – аванс на строительно-монтажные работы по объектам капитального строительства;

**- 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» – 773 400,6 тыс. руб., в том числе: по министерству здравоохранения Калужской области – 641 762,7 тыс. руб. (на 01.01.2020 – 815 742,1 тыс. руб.);**

- 206 46 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на производство» – 193 349,0 тыс. руб.;

3) расчёты с подотчетными лицами – 1 781,4 тыс. руб.;

4) расчёты по ущербу и иным доходам – 77 920,1 тыс. руб., в том числе расчёты по доходам от компенсации затрат – 31 805,2 тыс. руб., из которых долгосрочная задолженность составляет 29 037,2 тыс. руб. и просроченная задолженность – 28,9 тыс. руб. Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам увеличилась на 5 241,3 тыс. руб., или на 7,2 %, по сравнению с задолженностью на 01.01.2020;

5) расчёты по платежам в бюджеты – 1 484,3 тыс. руб. Сумма переплаты платежей в бюджеты по сравнению с задолженностью на 01.01.2020 снизилась на 429,3 тыс. руб., или на 22,4 %.

**Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 составляла 1 739 323,4 тыс. руб., на 01.01.2021 – 1 146 941,7 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность сократилась с начала года на 592 381,8 тыс. руб., или на 34,1 %.**

Наибольшую долю на 01.01.2021 имеет просроченная задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов (92,9 %) – 1 065 431,3 тыс. руб. (сокращение с начала года составило 567 569,5 тыс. руб., или 34,8 %) и по расчетам с плательщиками доходов от собственности (6,1 %) – 70 029,2 тыс. руб. (уменьшение с начала года составило 24 467,8 тыс. руб., или 25,9 %).

Просроченная задолженность по расчётам по ущербу и иным доходам (сч. 209 00 000) уменьшилась на 126,4 тыс. руб. с 10 380,7 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2020 до 10 254,3 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2021.

Просроченная дебиторская задолженность по министерству природных ресурсов и экологии Калужской области на конец 2020 года составляет в общей сумме 70 622,6 тыс. руб. (на начало 2020 года – 95 939,2 тыс. руб.) по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам», в том числе: 70 029,2 тыс. руб. – по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»; 593,4 тыс. руб. – по счету 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия».

Просроченная дебиторская задолженность по министерству финансов Калужской области на конец 2020 года составляет 9 616,7 тыс. руб. (на начало 2020 года – 9 731,1 тыс. руб.) по счету 1 209 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия».

#### **5.2.14.2. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность областного бюджета на 01.01.2020 составляла 5 227 344,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 составила 7 961 813,0 тыс. руб., то есть за 2020 год увеличилась на 2 734 468,7 тыс. руб., или на 52,3 %.

Кредиторская задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов за 2020 год увеличилась в 2,5 раза с 2 976 511,6 тыс. руб. на 01.01.2020 до 7 289 366,1 тыс. руб. на 01.01.2021, или на 4 312 854,5 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности областного бюджета без учета кредиторской задолженности по расчетам с плательщиками налоговых доходов, сложилась по итогам исполнения областного бюджета за 2020 год следующим образом:

1) расчеты по доходам – 193 910,3 тыс. руб., наиболее значительная задолженность сложилась по счету 205 64 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора» – 120 623,4 тыс. руб.;

2) расчёты с подотчетными лицами – 10,1 тыс. руб.;

3) расчёты по ущербу и иным доходам – 647,0 тыс. руб.;

4) расчёты по принятым обязательствам – 279 814,6 тыс. руб. (увеличение по сравнению с началом года более чем в 2 раза), наиболее значительная задолженность сложилась по следующим счетам:

302 21 000 «Расчёты по услугам связи» – 15 531,2 тыс. руб.;

302 22 000 «Расчёты транспортным услугам» – 12 801,7 тыс. руб.;

302 26 000 «Расчёты по прочим работам, услугам» – 23 297,6 тыс. руб.;

302 28 000 «Расчёты по услугам, работам для целей капитальных вложений» – 17 156,3 тыс. руб.;

302 31 000 «Расчёты по приобретению основных средств» – 186 801,7 тыс. руб., с начала года задолженность увеличилась в 2,2 раза;

5) расчёты по платежам в бюджеты – 198 045,1 тыс. руб., с начала года задолженность увеличилась на 198 032,5 тыс. руб.;

6) прочие расчеты с кредиторами – 19,9 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

**5.3. Анализ исполнения источников финансирования дефицита областного бюджета, государственного долга Калужской области, Программы государственных внутренних заимствований Калужской области и Программы государственных гарантий Калужской области на 2020 год**

**5.3.1. Анализ исполнения источников финансирования дефицита областного бюджета**

Статьёй 15 Закона № 535-ОЗ утверждены источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2020 год в сумме 8 927 986,1 тыс. руб., состав которых установлен в приложении № 21 к Закону № 535-ОЗ.

В 2020 году привлечены источники финансирования дефицита областного бюджета в объёме 240,0 тыс. руб., в том числе:

- 200,0 тыс. руб. (100,0 % плана) – возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета;

- 40,0 тыс. руб. – возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета;

- 0,0 тыс. руб. (0,0 % плана в сумме 177 134,16 тыс. руб.) – средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации.

В 2020 году планировалось приватизировать путем продажи на аукционе один объект недвижимости – производственный комплекс, расположенный в деревне Романово Медынского района (План приватизации имущества, находящегося в государственной собственности Калужской области, на 2020 год, утвержденный постановлением Правительства Калужской области от 11.07.2019 № 428 (ред. от 02.07.2020)).

Согласно отчету о выполнении прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в государственной собственности Калужской области на 2020 год, утвержденному постановлением Правительства Калужской области от 09.02.2020 № 61, аукцион не состоялся в связи с отсутствием заявок. Министерством экономического развития Калужской области был изменен способ приватизации на продажу недвижимого имущества посредством публичного предложения. Продажа недвижимого имущества не состоялась в связи с отсутствием заявок.

В соответствии со статьёй 16 Закона № 535-ОЗ бюджетам муниципальных образований Калужской области **предоставлено бюджетных кредитов в объёме 33 500,0 тыс. руб.** (100,0 % плана, что на 27,9 % меньше, чем в 2019 году (46 460,4 тыс. руб.) и в 167,5 раза больше, чем возвращено бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам муниципальных образований Калужской области – 200,0 тыс. руб. муниципальный район «Тарусский район»).

**Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов составило 5 340 517,7 тыс. руб.** (плановое значение – 8 784 151,9 тыс. руб.).

Увеличение/уменьшение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, размещенных на депозитах в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в кредитных организациях, составило соответственно минус 21 000 000,0 тыс. руб. и 21 000 000,0 тыс. руб.

**Исполнение источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2020 год составило 5 307 257,7 тыс. руб.**

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

Законом № 535-ОЗ установлен верхний предел государственного внутреннего долга Калужской области на 01.01.2021 в сумме 28 198 582,3 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калужской области – 1 150 208,1 тыс. руб.

Объём государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2021 составил **28 198 582,2 тыс. руб.**

Объём обязательств по государственным гарантиям Калужской области по состоянию на 01.01.2020 фактически составил 1 150 208,1 тыс. руб., что соответствует верхнему пределу долга по государственным гарантиям.

Информация о структуре государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2021 представлена в таблице 18.

Таблица 18

Вид долгового обязательства	Объем государственного долга Калужской области, тыс. руб.	Доля обязательств каждого вида в общей сумме долга, %
Государственные займы, осуществляемые путем выпуска государственных ценных бумаг	0,0	0,0
Кредиты, полученные от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0
Кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	27 048 374,1	95,9
Государственные гарантии Калужской области	1 150 208,10	4,1
<b>ИТОГО</b>	<b>28 198 582,2</b>	<b>100,0</b>

**Объём государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2021 не превышает ограничений, установленных статьёй 107 БК РФ, и дополнительных ограничений, установленных статьёй 5 Закона Калужской области от 11.02.2008 № 404-ОЗ «О государственном долге Калужской области».**

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Калужской области в 2020 году составили 27 048,4 тыс. руб.

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

### **5.3.3. Анализ исполнения Программы государственных внутренних заимствований Калужской области на 2020 год**

Статьёй 17 Закона № 535-ОЗ (в ред. от 24.12.2020) об областном бюджете утверждена программа государственных внутренних заимствований Калужской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. В 2020 году привлечения и погашения заимствований не предусмотрено (приложение № 22 к Закону № 535-ОЗ).

### **5.3.4. Анализ исполнения Программы государственных гарантий Калужской области на 2020 год**

Статьёй 18 Закона № 535-ОЗ об областном бюджете утверждена программа государственных гарантий Калужской области в валюте Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. На 2020 год подлежащих предоставлению и предусмотренных на исполнение государственных гарантий Калужской области не утверждено (приложение № 23 к Закону № 535-ОЗ).

### **Выводы по разделу V**

Доходы областного бюджета за 2020 год составили 78 621 109,3 тыс. руб., или 100,6 % годового плана. По сравнению с 2019 годом доходы увеличились на 9 404 115,7 тыс. руб. (на 13,6 %), за счет увеличения безвозмездных поступлений на 72,3%.

Поступление налоговых доходов в 2020 году составило 51 225 394,0 тыс. руб., что больше сумм, учтённых в приложении № 6 к Закону № 535-ОЗ, на 991 880,0 тыс. руб., или на 2,0 %, и меньше объема поступивших налоговых доходов в 2019 году на 1 613 085,9 тыс. руб., или на 3,1 %.

Поступление неналоговых доходов в 2020 году составило 1 136 962,5 тыс. руб., что больше сумм, утверждённых в приложении № 6 к Закону № 535-ОЗ, на 65 323,2 тыс. руб., или на 6,1 %, и больше объема поступивших неналоговых доходов в 2019 году на 2 404,1 тыс. руб., или на 0,2 %.

Общий объем безвозмездных поступлений за 2020 год с учётом возвратов неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов составил 26 258 752,8 тыс. руб. За 2020 год поступления из федерального бюджета в областной бюджет составили 23 395 312,7 тыс. руб., что составляет 98,5 % законодательно утвержденного объема.

Статьёй 1 Закона № 535-ОЗ расходы областного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 87 067 983,0 тыс. руб. Бюджетной росписью расходов с учетом изменений расходы областного бюджета на 2020 год установлены в сумме 86 875 853,8 тыс. руб., что на 192 129,2 тыс. руб. (0,2 %) меньше общего объема расходов, установленного статьёй 1 Закона № 535-ОЗ.

Расходы областного бюджета за 2020 год составили 83 928 367,1 тыс. руб., или 96,4 % законодательно утверждённого показателя, что на 15 890 763,6 тыс. руб. больше расходов 2019 года (темп роста – 123,4 % к 2019 году).

По отношению к уточнённой бюджетной росписи расходов исполнение составило 96,6 %.

Кассовое исполнение расходов по целевым программам составило 82 259 776,0 тыс. руб., или 97,4 % плана, утверждённого Законом № 535-ОЗ, 96,6 % объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов, и 99,3 % плана согласно паспортам (приложение 13 к заключению). По сравнению с 2019 годом указанные расходы выросли на 15 725 378,6 тыс. руб., или на 23,6 %; их удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 98,0 % (на 0,2 % выше уровня 2019 года).

Расходы областного бюджета на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственного задания составили 7 871 743,2 тыс. руб., или 99,4 % объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов областного бюджета. Остаток средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на счетах учреждений в финансовом органе на конец 2020 года составил 600 651,5 тыс. руб., увеличившись по сравнению с началом года на 149 686,6 тыс. руб., или на 33,2 %.

Расходы областного бюджета на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели составили 6 145 126,6 тыс. руб., или 96,4 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов областного бюджета. Неиспользованный остаток средств субсидий на иные цели на счетах учреждений на конец 2020 года составил 441 268,1 тыс. руб., уменьшившись по сравнению с началом года на 616 497,7 тыс. руб., или на 58,3%.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 составляла 22 304 304,8 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 составила 25 978 324,6 тыс. руб., то есть задолженность с начала года увеличилась на 3 674 019,8 тыс. руб., или на 16,5 %. Просроченная дебиторская задолженность сократилась с начала года на 592 381,8 тыс. руб., или на 34,1 %.

Кредиторская задолженность областного бюджета на 01.01.2020 составляла 5 227 344,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 составила 7 961 813,0 тыс. руб., то есть за 2020 год увеличилась на 2 734 468,7 тыс. руб., или на 52,3 %. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Объём государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2021 составил 28 198 582,2 тыс. руб.

Объём обязательств по государственным гарантиям Калужской области по состоянию на 01.01.2020 фактически составил 1 150 208,1 тыс. руб., что соответствует верхнему пределу долга по государственным гарантиям.

Объём государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2021 не превышает ограничений, установленных статьёй 107 БК РФ, и дополнительных ограничений, установленных статьёй 5 Закона Калужской области от 11.02.2008 № 404-ОЗ «О государственном долге Калужской области».

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Калужской области в 2020 году составили 27 048,4 тыс. руб. Объём расходов на обслуживание государственного долга Калужской области не превышает ограничений, установленных статьёй 111 БК РФ.



В 2020 году заимствования не привлекались, погашения ранее принятых кредитных обязательств не производилось.

## VI Анализ исполнения консолидированного бюджета Калужской области за 2020 год

Прогнозная оценка доходов, расходов и дефицита консолидированного бюджета области на 2020 год, представленная в составе материалов к Закону № 535-ОЗ, составляла по доходам 82 600 758,0 тыс. руб., расходам – 85 750 982,0 тыс. руб., дефициту – 3 150 224,0 тыс. руб. Сравнительные данные прогноза основных параметров консолидированного бюджета области на 2020 год и фактического исполнения в 2020 году представлены в таблице 19.

Таблица 19

Наименование	Прогнозная оценка 2020 года	Исполнено за 2020 год	В % к прогнозу
Общий объем доходов	82 600 758,0	93 722 431,9	113,5
Общий объем расходов	85 750 982,0	98 971 738,1	115,4
Дефицит (-), профицит (+)	-3 150 224,0	-5 249 306,2	-

### 6.1. Доходы консолидированного бюджета

Доходы консолидированного бюджета Калужской области за 2020 год составили 93 722 431,9 тыс. руб., что больше уровня 2019 года на 9 291 748,3 тыс. руб., или на 11,0 %.

Таблица 20

Доходы консолидированного бюджета Калужской области	2019 год		2020 год	
	Объём доходов (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Объём доходов (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
Налоговые доходы	66 479 227,5	78,7	65 069 698,9	69,5
Неналоговые доходы	2 950 396,6	3,5	2 661 422,2	2,8
Безвозмездные поступления	15 001 059,5	17,8	25 991 310,8	27,7
<b>Всего доходов</b>	<b>84 430 683,6</b>	<b>100,0</b>	<b>93 722 431,9</b>	<b>100,0</b>

Наибольшую долю в доходах консолидированного бюджета имеют налоговые и неналоговые доходы – 72,3 %, что на 9,9 п.п. меньше уровня 2019 года.

В 2020 году поступления налоговых доходов составили 65 069 698,9 тыс. руб., что меньше объёма налоговых поступлений за 2019 год на 1 409 528,6 тыс. руб., или на 2,1 %.

В налоговых доходах консолидированного бюджета поступления налога на доходы физических лиц составляют 25 094 655,7 тыс. руб., или 38,5 % общего объёма налоговых доходов, налога на прибыль организаций – 17 684 051,1 тыс. руб., или 27,2 %, акцизов – 11 109 140,8 тыс. руб., или 17,1 %, имущественных налогов – 7 193 209,4 тыс. руб., или 11,1 %. В структуре налоговых доходов в 2020 году отмечены незначительные изменения:

увеличение удельного веса налога на доходы физических лиц (с 35,7 % в 2019 году до 38,5 % в 2020 году);

сокращение удельного веса налога на прибыль организаций (с 30,1 % в 2019 году до 27,2 % в 2020 году).

Основным налоговым доходом, формирующим доходную часть бюджетов городских округов, муниципальных районов и городских поселений, остается налог на доходы физических лиц. Его доля в налоговых доходах бюджетов городских

округов составила 47,6 %, в бюджетах муниципальных районов – 76,1 %, в бюджетах городских поселений – 44,9 %.

Законом Калужской области от 05.10.2005 № 124-ОЗ (ред. от 23.10.2019) «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и региональных налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет, а также от неналоговых доходов, подлежащих зачислению в областной бюджет» установлен единый норматив отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц в размере 5,883 %.

На 2020 год дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц, замещающие дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Калужской области, утверждены статьей 2 Закона № 535-ОЗ.

Таблица 21

Поступление НДФЛ	Сумма (тыс. руб.)	Доля поступлений (%)
<b>Консолидированный бюджет</b>	<b>25 094 655,7</b>	<b>100,0</b>
Местные бюджеты	7 773 429,6	31,0
Областной бюджет	17 321 226,1	69,0

В 2020 году в местные бюджеты по нормативам, установленным статьями 61, 61.1, 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также по единому и дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц поступило 31,0 % доходов консолидированного бюджета Калужской области от налога на доходы физических лиц.

**Требование пункта 3 статьи 58 БК РФ выполняется.**

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований Калужской области доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, распределенных в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами (далее – акцизы на топливо), на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов установлены п. 2 ст. 3 Закона № 535-ОЗ (согласно приложению № 3 к Закону № 535-ОЗ).

Таблица 22

Поступление доходов	Сумма (тыс. руб.)	Доля поступлений (%)
<b>Консолидированный бюджет</b>	<b>3 470 034,8</b>	<b>100,0</b>
Местные бюджеты	346 914,7	10,0
Областной бюджет	3 123 120,1	90,0

В 2020 году акцизы на топливо поступили в консолидированный бюджет в сумме 3 470 034,8 тыс. руб., в том числе 346 914,7 тыс. руб. (10 %) – в местные бюджеты.

**Требование пункта 3.1 статьи 58 БК РФ выполняется.**

Доходы от местных налогов (земельный налог и налог на имущество физических лиц) составляют 11,1 % (1 537 126,4 тыс. руб.) общих поступлений налоговых доходов в бюджеты муниципальных образований. Для бюджетов сельских поселений

данные налоговые поступления составляют 70,9 % общего объема налоговых доходов.

В 2020 году поступления неналоговых доходов консолидированного бюджета составили 2 661 422,2 тыс. руб., что на 288 974,4 тыс. руб., или на 9,8 % меньше объёма неналоговых поступлений в 2019 году.

В неналоговых доходах консолидированного бюджета поступления:

доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 1 071 490,3 тыс. руб., или 40,3 % неналоговых доходов;

доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 655 998,4 тыс. руб., или 24,6 % неналоговых доходов;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 346 266,6 тыс. руб., или 13,0 % неналоговых доходов;

поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 247 922,6 тыс. руб., или 9,3 % неналоговых доходов;

доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 231 520,3 тыс. руб., или 8,7 % неналоговых доходов.

Объем предоставленных безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней местным бюджетам составил 37 485 743,9 тыс. руб. Доля безвозмездных поступлений в доходах местных бюджетов составила 71,0 %.

Пояснения, касающиеся исполнения доходов консолидированного бюджета в 2020 году представлены на стр. 738-739 пояснительной записки к отчету.

## 6.2. Расходы консолидированного бюджета

Расходы консолидированного бюджета Калужской области за 2020 год составили 98 971 738,1 тыс. руб., что на 15 735 180,8 тыс. руб., или на 18,9 % больше расходов 2019 года в сумме 83 236 557,3 тыс. руб. Расходы консолидированного бюджета представлены в таблице 23.

Таблица 23

Расходы по разделам бюджетной классификации расходов	Исполнение консолидированного бюджета за 2019 год		Исполнение консолидированного бюджета за 2020 год		Изменение	
	Объём расходов (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Объём расходов (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Объём расходов (тыс. руб.)	Темп роста (%)
Общегосударственные вопросы	4 952 466,8	5,9	5 868 990,4	5,9	916 523,6	118,5
Национальная оборона	26 419,9	менее 0,1%	27 479,2	менее 0,1%	1 059,3	104,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	591 520,9	0,7	816 075,6	0,8	224 554,7	138,0
Национальная экономика	22 806 013,4	27,4	25 416 829,7	25,7	2 610 816,3	111,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	7 108 861,1	8,5	8 963 842,0	9,1	1 854 980,9	126,1
Охрана окружающей среды	65 285,2	0,1	208 214,2	0,2	142 929,0	318,9
Образование	20 435 441,7	24,6	22 253 549,2	22,5	1 818 107,5	108,9
Культура, кинематография	3 226 319,0	3,9	2 953 498,9	3,0	-272 820,0	91,5
Здравоохранение	6 297 308,6	7,6	10 287 355,7	10,4	3 990 047,1	163,4
Социальная политика	13 825 434,0	16,6	16 699 326,5	16,9	2 873 892,5	120,8
Физическая культура и спорт	3 173 850,6	3,8	4 596 103,6	4,6	1 422 253,0	144,8

Расходы по разделам бюджетной классификации расходов	Исполнение консолидированного бюджета за 2019 год		Исполнение консолидированного бюджета за 2020 год		Изменение	
	Объём	Уд. вес	Объём	Уд. вес	Объём	Темп
Средства массовой информации	503 038,6	0,6	639 362,4	0,6	136 323,9	127,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	224 597,5	0,3	241 110,7	0,2	16 513,2	107,4
<b>Итого</b>	<b>83 236 557,3</b>	<b>100,0</b>	<b>98 971 738,1</b>	<b>100,0</b>	<b>15 735 180,8</b>	<b>118,9</b>

**Наибольшую долю в расходах консолидированного бюджета составляют следующие разделы:**

- «Национальная экономика» – 25,7 % (25 416 829,7 тыс. руб.), рост относительно 2019 года на 11,4 %;
- «Образование» – 22,5 % (22 253 549,2 тыс. руб.), рост относительно 2019 года на 8,9 %;
- «Социальная политика» – 16,9 % (16 699 326,5 тыс. руб.), рост относительно 2019 года на 20,8 %;
- «Здравоохранение» – 10,4 % (10 287 355,7 тыс. руб.), рост относительно 2019 года на 63,4 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9,1 % (8 963 842,0 тыс. руб.), рост относительно 2019 года на 26,1 %.

**Наименьшую долю в расходах консолидированного бюджета составляют следующие разделы:**

- «Национальная оборона» – менее 0,1 % (27 479,2 тыс. руб.), рост относительно 2019 года на 4,0 %;
- «Охрана окружающей среды» – 0,2 % (208 214,2 тыс. руб.), рост относительно 2019 года в 3,2 раза;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,2 % (241 110,7 тыс. руб.), рост относительно 2019 года на 7,4 %.

Расходы на социальную сферу в 2020 году составили 56 789,8 млн руб. Доля расходов на социальную сферу составила 57,4 % общего объема расходов, темп роста социальных расходов к уровню 2019 года составляет 120,9 %.

Удельный вес расходов, реализуемых программно-целевым методом, в общем объеме расходов консолидированного бюджета области за 2020 год составил 94,2 %.

**6.3.** Консолидированный бюджет исполнен с дефицитом на общую сумму 5 249 306,2 тыс. руб., что на 2 099 082,2 тыс. руб. превышает прогнозный показатель дефицита бюджета на 2020 год (3 150 224,0 тыс. руб.). В 2019 году бюджет исполнен с профицитом в объеме 1 194 126,3 тыс. руб.

Общий объем долга Калужской области и муниципальных образований на 1 января 2021 года составил 31 078 192,3 тыс. руб. (29 927 984,2 тыс. руб. – заимствования и 1 150 208,1 тыс. руб. – гарантии) и уменьшился по сравнению с 1 января 2020 года (31 332 192,2 тыс. руб.) на 253 999,9 тыс. руб., или на 0,8 %.

По итогам 2020 года объем долговых обязательств области составил 45,9 % объема налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета области за 2020 год.

## **VII Основные выводы заключения**

**7.1.** Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют статье 264.6 БК РФ и пункту 3 статьи 12 Закона Калужской области от 01.10.2007 № 340-ОЗ «О бюджетном процессе в Калужской области».

**7.2.** Полнота и достоверность представленной для внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации, примененного в части подготовки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств. Показатели отчетности соответствуют данным, представленным в отчёте об исполнении областного бюджета за 2020 год.

**7.3.** Анализ показателей социально-экономического развития Калужской области за 2020 год свидетельствует о том, что по ряду из них имеются определенные отклонения от прогнозных значений, учтенных при формировании проекта областного бюджета на 2020 год.

В отчетном периоде в различных сферах экономической деятельности отмечалась разнонаправленная динамика. Фактические данные по большинству показателей оказались ниже прогнозных, что обусловлено замедлением экономического роста из-за последствий распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

**7.4.** Доходы областного бюджета за 2020 год исполнены в объёме 78 621,1 млн руб., или на 100,6 % к показателю, утверждённому законодательно. Расходы областного бюджета за 2020 год исполнены в объёме 83 928,4 млн руб., или на 96,4 % к показателю, утверждённому законодательно, и 96,6 % относительно уточнённой бюджетной росписи расходов;

По итогам исполнения областного бюджета за 2020 год сложился дефицит в объёме 5 307,3 млн руб.

**7.5.** В 2020 году доля расходов областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий целевых программ, в общем объёме расходов областного бюджета составила 98,0 %.

**7.6.** Объём государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2021 составил 28 198 582,2 тыс. руб., что соответствует верхнему пределу государственного внутреннего долга Калужской области на 1 января 2021 года, установленному законодательно.

Основную часть в структуре госдолга составили кредиты, полученные из федерального бюджета – 27 048 374,1 тыс. руб., или 95,9 %. Государственные гарантии составляют 1 150 208,10 тыс. руб., или 4,1 %.

**7.7.** Объём государственного долга Калужской области по состоянию на 01.01.2021 не превышает ограничений, установленных статьёй 107 БК РФ, и дополнительных ограничений, установленных статьёй 5 Закона Калужской области от 11.02.2008 № 404-ОЗ «О государственном долге Калужской области».

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

### VIII. Предложения

В приложении № 1 к отчёту «Исполнение доходов областного бюджета за 2020 год по кодам классификации доходов бюджетов»:

1) значение кассового исполнения в строках «Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калужской области 760 0000000000000000 1 630,00» и «НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ 760 1000000000000000 1 630,00» заменить с «1 630,00» на «0,00»;

2) значение кассового исполнения в строке «Служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей Калужской области 765 0000000000000000 295 738,83» заменить с «295 738,83» на «304 941,83»;

3) значение кассового исполнения в строке «Министерство цифрового развития Калужской области 766 0000000000000000 934 264,00» заменить с «934 264,00» на «14 489 051,04».

Председатель



Л.В. Бредихин