

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области
на проект закона Калининградской области
«Об областном бюджете на 2017 год и на плановый
период 2018 и 2019 годов»**

Утверждено на заседании
коллегии контрольно-счетной
палаты Калининградской
области
(протокол № 17 от 16.11.2016)

**Калининград
2016**

Содержание

1. Доходы областного бюджета	4
2. Расходы областного бюджета.....	11
2.1 Государственные программы Российской Федерации	11
2.2 Государственные программы Калининградской области	13
2.3 Бюджетные инвестиции	16
2.4 Анализ расходов проекта областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре расходов областного бюджета	18
2.5 Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	22
2.6 Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств за счет средств областного бюджета	23
3. Межбюджетные отношения	27
3.1 Субсидии бюджетам муниципальных образований.....	30
3.2 Субвенции бюджетам муниципальных образований.....	31
3.3 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	33
3.4 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	33
4. Дефицит областного бюджета.....	34
5. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание	37
Приложение № 1. Прогнозные показатели доходов областного бюджета ...	44
Приложение № 2. Прогнозные показатели основных видов налоговых и неналоговых доходов.....	45
Приложение № 3. Прогнозные показатели основных видов безвозмездных поступлений	48
Приложение № 4. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2017-2019 годы на реализацию государственных программ Калининградской области и непрограммного направления расходов	50
Приложение № 5. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Калининградской области и непрограммного направления расходов по ведомственной структуре расходов на 2017-2019 годы.....	51
Приложение № 6. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по виду расходов на 2017 год	54
Приложение № 7. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (бюджетные инвестиции) на 2017- 2019 годы.....	55

Приложение № 8. Анализ расходов областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.....	57
Приложение № 9. Расходы областного бюджета на 2015-2019 годы по главным распорядителям бюджетных средств	62
Приложение № 10. Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, в разрезе видов их предоставления	69
Приложение № 11. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.....	71
Приложение № 12. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в разрезе государственных программ Калининградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов	73
Приложение № 13. Динамика дефицита областного бюджета и источников его финансирования в 2015-2019 годах	86

Рассмотрев представленный Министерством финансов Калининградской области (исх. от 03.11.2016 № 03-04/3711) проект закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и прилагаемые к нему документы, контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает следующее.

Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области на проект закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – законопроект) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Калининградской области от 31.03.2010 № 422 «О контрольно-счетной палате Калининградской области», от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» (далее – Закон № 173).

Законопроект внесен Правительством Калининградской области на рассмотрение в Калининградскую областную Думу своевременно, в срок, установленный Законом № 173.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 9 Закона № 173.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект областного бюджета на 2017-2019 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 18 государственных программ Калининградской области.

1. Доходы областного бюджета

Проект доходной части областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован: с учетом необходимости реализации основных задач бюджетной и налоговой политики, в том числе повышения уровня мобилизации налоговых и неналоговых доходов; в соответствии с основными параметрами прогноза социально-экономического развития Калининградской области; федеральными и региональными законами, как действующими, так и предусматривающими внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, вступающими в действие с 1 января 2017 года.

В представленном законопроекте объем доходов областного бюджета в 2017 году прогнозируется в сумме 91 670,0 млн. рублей, что на 21 600,8 млн. рублей, или на 30,8%, больше объема доходов областного бюджета, утвержденного Законом Калининградской области от 12.12.2015 № 490 (с изменениями) «Об областном бюджете на 2016 год» (далее – Закон № 490) на 2016 год. В 2018 году по сравнению с предыдущим годом доходы уменьшатся на 3 098,2 млн. рублей, или на 3,4%, и составят 88 571,8 млн. рублей; в 2019 году – увеличатся, по сравнению с 2018 годом, на 2 543,9 млн. рублей, или на 2,9%, и составят 91 115,7 млн. рублей.

Из анализа документов и материалов к законопроекту следует, что не представлены расчеты по 9 видам доходов, объем которых в 2017 году составляет 2 953,3 млн. рублей, в 2018 году – 1 640,8 млн. рублей, в 2019 году – 1 498,1 млн. рублей. Наибольшие объемы из них приходятся: на доходы от продажи материальных активов (в 2017 году – 63,7%; в 2018 году – 35,1%; в 2019 году – 31,4%); на штрафы, санкции и возмещение ущерба (в 2017 году – 13,1%; в 2018 году – 24,1%; в 2019 году – 26,7%); на государственную пошлину (в 2017 году – 6,9%; в 2018 году – 12,9%; в 2019 году – 14,3%); на налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (в 2017 году – 6,6%; в 2018 году – 11,9%; в 2019 году – 13,1%).

Доля прогнозируемых поступлений доходов, по которым отсутствуют расчеты, в 2017 году составляет 9,2% всей суммы доходов, в 2018 и 2019 годах – 5,0% и 4,3% соответственно, что свидетельствует о недостаточной прозрачности бюджета.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2017 году составляет 32 134,1 млн. рублей с ростом к аналогичному показателю, утвержденному на 2016 год, на 3 749,0 млн. рублей, или на 13,2%. В 2018 году по сравнению с предыдущим годом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 913,3 млн. рублей, или на 2,8%, и составят 33 047,4 млн. рублей; в 2019 году – увеличатся, по сравнению с 2018 годом, на 1 406,2 млн. рублей, или на 4,3%, и составят 34 453,6 млн. рублей.

Безвозмездные поступления в 2017 году прогнозируются в сумме 59 535,9 млн. рублей с ростом к аналогичному показателю, утвержденному на 2016 год, на 17 851,8 млн. рублей, или на 42,8%. В 2018 году по сравнению с предыдущим годом безвозмездные поступления уменьшатся на 4 011,5 млн. рублей, или на 6,7%, и составят 55 524,4 млн. рублей; в 2019 году – увеличатся по сравнению с 2018 годом на 1 137,7 млн. рублей, или на 2,0%, и составят 56 662,1 млн. рублей.

На долю налоговых и неналоговых доходов приходится: в 2017 году – 35,1%, в 2018 году – 37,3%, в 2019 году – 37,8%; на долю безвозмездных поступлений: в 2017 году – 64,9%, в 2018 году – 62,7%, в 2019 году – 62,2%.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом доля налоговых и неналоговых доходов снижается, а доля безвозмездных поступлений увеличивается на 5,4 процентных пункта. В 2018 году доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 2,2 процентных пункта по сравнению с 2017 годом; в 2019 году доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 0,5 процентных пункта по сравнению с 2018 годом.

Структура доходной части областного бюджета на 2016-2019 годы по наиболее значимым источникам поступлений представлена в таблице.

№ п/п	Источники доходов	Доля (%)			
		2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
	Всего поступлений, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0
1.	Налоговые и неналоговые доходы, из них:	40,5	35,1	37,3	37,8
1.1.	Налог на прибыль организаций	8,3	6,5	7,4	7,6
1.2.	Налог на доходы физических лиц	14,7	12,2	13,4	13,5
1.3.	Акцизы	5,4	4,1	4,4	4,5
1.4.	Налоги на совокупный доход	4,8	4,5	5,3	5,4
1.5.	Налог на имущество организаций	4,0	3,2	3,6	3,7
2.	Безвозмездные поступления, из них:	59,5	64,9	62,7	62,2
2.1.	Дотации	2,4	1,7	1,7	1,6
2.2.	Субсидии	17,3	11,9	6,8	6,6
2.3.	Субвенции	2,5	1,9	2,0	1,9
2.4.	Иные межбюджетные трансферты	36,8	49,4	52,2	52,1

Основную долю доходов областного бюджета в 2017 году будут составлять: иные межбюджетные трансферты (49,4%), налог на доходы физических лиц (12,2%) (далее – НДФЛ), субсидии (11,9%), налог на прибыль организаций (6,5%), налоги на совокупный доход (4,5%). Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составит в 2017 году 92,2%.

Основную долю доходов областного бюджета в 2018 и 2019 годах составят: иные межбюджетные трансферты (52,2% и 52,1%), налог на доходы физических лиц (13,4% и 13,5%), налог на прибыль организаций (7,4% и 7,6%), субсидии (6,8% и 6,6%), налоги на совокупный доход (5,3% и 5,4%). Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составит в 2018 и 2019 годах соответственно 96,5% и 97,1%. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета постоянно растет (на 4,3 процентных пункта в 2018 году по сравнению с 2017 годом и на 0,6 процентных пункта в 2019 году по сравнению с 2018 годом).

Прогнозные показатели доходов областного бюджета представлены в приложении № 1 к заключению.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в 2017-2019 годах основан на следующих показателях: объеме валового регионального продукта; фонде оплаты труда; объеме инвестиций в основной капитал; сводном индексе потребительских цен. За базу взят консервативный вариант прогноза социально-экономического развития Калининградской области.

Основными доходными источниками областного бюджета являются: НДФЛ, налог на прибыль организаций, налоги на совокупный доход, акцизы, налог на имущество организаций. В 2017-2019 годах удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и

неналоговых доходов составит соответственно 34,8%, 35,9% и 35,7%; налога на прибыль организаций – 18,4%, 19,8% и 20,2%; налогов на совокупный доход – 12,9%, 14,1% и 14,4%; акцизов – 11,8%, 11,9% и 11,9%; налога на имущество организаций – 9,2%, 9,5% и 9,7%.

При прогнозировании НДФЛ учитывались: темпы роста фонда оплаты труда, отраженные в прогнозе социально-экономического развития Калининградской области; возвраты излишне уплаченного НДФЛ в связи с подтверждением имущественных и социальных вычетов по понесенным затратам на лечение, образование и приобретение жилья; учетная расчетная ставка и нормативы распределения в областной бюджет.

НДФЛ предусмотрен законопроектом в 2017 году в сумме 11 178,9 млн. рублей с ростом к 2016 году на 858,9 млн. рублей, или на 8,3%. Объем данного налога в 2018 и 2019 годах прогнозируется соответственно в суммах 11 858,7 млн. рублей (рост на 679,8 млн. рублей, или на 6,1%, по сравнению с предыдущим годом) и 12 305,2 млн. рублей (рост на 446,5 млн. рублей, или на 3,8%, по сравнению с предыдущим годом). Удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов снижается на 1,6 процентных пункта в 2017 году, возрастает на 1,1 процентных пункта в 2018 году, снижается на 0,2 процентных пункта в 2019 году.

При прогнозировании поступления налога на прибыль организаций учитывались: отчетные данные Управления федеральной налоговой службы (далее – УФНС) России по Калининградской области о налоговой базе за предыдущие годы; ожидаемая оценка налоговой базы в 2016 году; особый порядок налогообложения прибыли организаций резидентов Особой экономической зоны; изъятие из областного бюджета в федеральный бюджет одного процентного пункта ставки налога на прибыль организаций; доля налоговых изъятий налога на прибыль из валового регионального продукта.

Налог на прибыль организаций предусмотрен законопроектом в 2017 год в сумме 5 925,8 млн. рублей с ростом к 2016 году на 110,8 млн. рублей, или на 1,9%. Поступление данного налога в 2018 и 2019 годах прогнозируется соответственно в суммах 6 542,9 млн. рублей (рост на 617,1 млн. рублей, или на 10,4%, по сравнению с предыдущим годом) и 6 943,0 млн. рублей (рост на 400,1 млн. рублей, или на 6,1%, по сравнению с предыдущим годом). Удельный вес налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов снижается на 2,1 процентных пункта в 2017 году и возрастает на 1,4 и 0,4 процентных пункта соответственно в 2018 и 2019 годах.

При прогнозировании поступления налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывались: отчетные данные УФНС России по Калининградской области о налоговой базе за 2016 год, скорректированной на сводный индекс потребительских цен; доля изъятия из валового регионального продукта; условная расчетная ставка.

Налоги, взимаемые в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотрены законопроектом в 2017 году в сумме 4 136,9 млн. рублей с ростом к 2016 году на 759,9 млн. рублей, или на 22,5%. Поступление данных налогов в 2018 и 2019 годах прогнозируется соответственно в суммах 4 667,2 млн. рублей (рост на 530,3 млн. рублей, или на 12,8%, по сравнению с предыдущим годом) и 4 952,5 млн. рублей (рост на 285,3 млн. рублей, или на 6,1%, по сравнению с предыдущим годом). Удельный вес налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов возрастает (с 12,9% до 14,4%): на 1,0 процентных пункта в 2017 году, на 1,2 процентных пункта в 2018 году, на 0,3 процентных пункта в 2019 году.

При прогнозировании поступлений акцизов учитывалось планируемое изменение размеров ставок налогообложения отдельных подакцизных товаров и нормативы их зачисления в областной бюджет.

Прогноз поступления предусмотрен законопроектом в 2017 году в сумме 3 792,0 млн. рублей с ростом к 2016 году на 7,0 млн. рублей, или на 0,2%. Объем данных налогов в 2018 и 2019 годах прогнозируется соответственно в суммах 3 939,6 млн. рублей (рост на 147,6 млн. рублей, или на 3,9%, по сравнению с предыдущим годом) и 4 109,9 млн. рублей (рост на 170,3 млн. рублей, или на 4,3%, по сравнению с предыдущим годом). Удельный вес акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов снижается на 1,5 процентных пункта в 2017 году, возрастает на 0,1 процентных пункта в 2018 году, а в 2019 году остается на уровне 2018 года.

Поступления по налогу на имущество организаций прогнозировались исходя из: отчетных данных УФНС России по Калининградской области о налоговой базе; учета прироста инвестиций; расчетной ставки и особенностей налогообложения резидентов Особой экономической зоны; начала исчисления налога на имущество организаций от кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Налог на имущество организаций предусмотрен законопроектом в 2017 году в сумме 2 965,6 млн. рублей с ростом к 2016 году на 152,2 млн. рублей, или на 5,4%. Объем данного налога в 2018 и 2019 годах прогнозируется соответственно в суммах 3 157,6 млн. рублей (рост на 192,0 млн. рублей, или на 6,5%, по сравнению с предыдущим годом) и 3 342,3 млн. рублей (рост на 184,7 млн. рублей, или на 5,8%, по сравнению с предыдущим годом). Удельный вес налога на имущество организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов снижается на 0,7 процентных пункта в 2017 году, возрастает на 0,3 и 0,2 процентных пункта в 2018 и 2019 годах соответственно.

Поступления по транспортному налогу прогнозировались исходя из: действующих налоговых ставок; количества транспортных средств, учтенных в налоговой базе налоговых органов; собираемости налога.

Поступление транспортного налога предусмотрено законопроектом в 2017 году в сумме 1 181,6 млн. рублей с ростом к 2016 году на

131,6 млн. рублей, или на 12,5%. Объем данного налога в 2018 и 2019 годах прогнозируется соответственно в суммах 1 240,6 млн. рублей (рост на 59,0 млн. рублей, или на 5,0%, по сравнению с предыдущим годом) и 1 302,6 млн. рублей (рост на 62,0 млн. рублей, или на 5,0%, по сравнению с предыдущим годом). Удельный вес транспортного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов остается практически постоянным (3,7%-3,8%): не меняется в 2017 году, возрастает на 0,1 процентных пункта в 2018 году, а в 2019 году остается на уровне 2018 года.

На неналоговые доходы приходится 7,8% (2 494,4 млн. рублей) от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2017 году; 3,5% (1 161,8 млн. рублей) – в 2018 году и 2,9% (1 002,1 млн. рублей) – в 2019 году. Объемы и относительные величины неналоговых доходов постоянно снижаются.

Основные поступления в составе неналоговых доходов приходятся в 2017 году на доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1 881,0 млн. рублей (75,4% в общем объеме неналоговых доходов) с ростом по сравнению с 2016 годом на 1 748,2 млн. рублей, или в 14,2 раза. Объем данных доходов в 2018 и 2019 годах прогнозируется соответственно в суммах 576,0 млн. рублей (снижение на 1 305,0 млн. рублей, или на 30,6%, по сравнению с предыдущим годом) и 471,0 млн. рублей (снижение на 105,0 млн. рублей, или на 18,2%, по сравнению с предыдущим годом).

Поступление доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба предусматривается в 2017 году в сумме 388,1 млн. рублей (15,6% в общем объеме неналоговых доходов) со снижением на 1,4 млн. рублей, или на 0,4%, по сравнению с 2016 годом. Объем указанных доходов в 2018 и 2019 годах прогнозируется соответственно в суммах 395,0 млн. рублей (рост на 6,9 млн. рублей, или на 1,8%, по сравнению с предыдущим годом) и 399,4 млн. рублей (рост на 4,4 млн. рублей, или на 1,1%, по сравнению с предыдущим годом).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, предусматриваются в 2017 году в сумме 151,1 млн. рублей (6,1% в общем объеме неналоговых доходов) со снижением по сравнению с 2016 годом на 18,2 млн. рублей, или на 10,8%. Объем данных доходов в 2018 и 2019 годах прогнозируется соответственно в суммах 116,5 млн. рублей (снижение на 34,6 млн. рублей, или на 22,9% по сравнению с предыдущим годом) и 58,5 млн. рублей (снижение на 58,0 млн. рублей, или на 49,8% по сравнению с предыдущим годом).

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются в 2017 году в сумме 56,8 млн. рублей (2,3% в общем объеме неналоговых доходов) со снижением по сравнению с 2016 годом на 18,7 млн. рублей, или на 24,8%. Объем указанных доходов в 2018 и 2019 годах прогнозируется соответственно в суммах 56,8 млн. рублей (на уровне 2017 года) и 56,0 млн. рублей (снижение на 0,8 млн. рублей, или на 1,4%, по сравнению с предыдущим годом).

Прогнозные показатели основных видов налоговых и неналоговых доходов представлены в приложении № 2 к заключению.

Из материалов, представленных Министерством финансов Калининградской области к законопроекту, подтвердить обоснованность прогноза по поступлению неналоговых доходов не представляется возможным.

Анализ исполнения прогнозов (в первоначальных редакциях закона об областном бюджете) по основным налоговым доходам областного бюджета за 2014 и 2015 годы показал, что отчетные показатели составляют от 83,3% до 156,5% от прогноза.

(млн. рублей)

Показатели	2014 год			2015 год		
	назначено	исполнено	%	назначено	исполнено	%
Налог на прибыль организаций	5664,0	8861,6	156,5	5871,0	6544,2	111,5
Налог на доходы физических лиц	9716,0	9172,1	94,4	10172,0	9318,2	91,6
Акцизы	3765,0	3212,9	85,3	2775,0	3144,2	113,3
Налоги на совокупный доход	2767,0	2675,6	96,7	3008,0	3031,0	100,8
Налог на имущество организаций	3029,0	2523,2	83,3	2737,0	2596,0	94,8

Результаты проведенного анализа, а также аналогичные сведения за ряд предшествующих лет свидетельствуют о сложности прогнозирования объемов основных налоговых доходов областного бюджета, представляемых в проектах законов об областном бюджете.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2017 год предусмотрен в законопроекте в сумме 53 535,9 млн. рублей, из которых 45 188,4 млн. рублей, или 75,9%, составляют межбюджетные трансферты на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области. Объем безвозмездных поступлений без учета указанных мер по обеспечению поддержки предприятий составит 14 347,5 млн. рублей.

Анализ безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2017 году показал, что наибольшие объемы прогнозируются по иным межбюджетным трансфертам – 45 301,3 млн. рублей (76,1% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) с ростом по сравнению с 2016 годом на 19 548,1 млн. рублей, или на 75,9%. Объемы поступления иных межбюджетных трансфертов в 2018 и 2019 годах прогнозируется соответственно в суммах 46 275,1 млн. рублей (рост на 973,8 млн. рублей, или на 2,1%, по сравнению с предыдущим годом) и

47 461,4 млн. рублей (рост на 1 186,3 млн. рублей, или на 2,6%, по сравнению с предыдущим годом).

Объемы поступления иных межбюджетных трансфертов без учета мер по обеспечению поддержки предприятий составят: в 2017 году – 112,9 млн. рублей (0,7% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации); в 2018 году – 110,3 млн. рублей (1,2%); в 2019 году – 108,8 млн. рублей (1,2%).

Поступление дотаций в 2017 году составит 1 578,0 млн. рублей (2,6% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или 11,0% без учета в общей сумме безвозмездных поступлений объема средств, направляемого на поддержку предприятий) со снижением по сравнению с 2016 годом на 129,6 млн. рублей, или на 7,6%. Объемы поступления дотаций в 2018 и 2019 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 499,0 млн. рублей (снижение на 79,0 млн. рублей, или на 5,0%, по сравнению с предыдущим годом) и 1 424,0 млн. рублей (снижение на 75,0 млн. рублей, или на 5,0%, по сравнению с предыдущим годом).

Поступление субсидий в 2017 году составит 10 925,5 млн. рублей (18,4% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, или 76,2% без учета в общей сумме безвозмездных поступлений объема средств, направляемого на поддержку предприятий) со снижением по сравнению с 2016 годом на 1 198,3 млн. рублей, или на 9,9%. Объемы поступления субсидий в 2018 и 2019 годах прогнозируются соответственно в суммах 6 022,9 млн. рублей (снижение на 4 902,6 млн. рублей, или на 44,9%, по сравнению с предыдущим годом) и 6 045,8 млн. рублей (рост на 22,9 млн. рублей, или на 0,4%, по сравнению с предыдущим годом).

Поступление субвенций в 2017 году составит 1 731,1 млн. рублей (2,9% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или 12,1% без учета в общей сумме безвозмездных поступлений объема средств, направляемого на поддержку предприятий) со снижением по сравнению с 2016 годом на 28,3 млн. рублей, или на 1,6%. Объемы поступления субвенций в 2018 и 2019 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 727,3 млн. рублей (снижение на 3,8 млн. рублей, или на 0,2%, по сравнению с предыдущим годом) и 1 731,0 млн. рублей (рост на 3,7 млн. рублей, или на 0,2%, по сравнению с предыдущим годом).

Прогнозные показатели основных безвозмездных поступлений представлены в приложении № 3 к заключению.

2. Расходы областного бюджета

2.1 Государственные программы Российской Федерации

В законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий государственных программ Российской Федерации

Федерации (за счет средств федерального бюджета) на 2017 год в сумме 52 690,7 млн. рублей, на 2018 год – 49 730,0 млн. рублей, на 2019 год – 50 997,2 млн. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственных программ Российской Федерации на 2017-2019 годы представлен в таблице.

Наименование программ	(млн. рублей)		
	2017 год	2018 год	2019 год
Государственная программа Российской Федерации «Развитие здравоохранения»	23,2	22,4	21,9
ФЦП «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения России на 2014-2020 годы»	10,0	9,8	9,6
Федеральная целевая программа развития Калининградской области на период до 2020 года	4168,3	3337,4	3200,7
	1332,3	100,0	316,8
ФЦП развития Калининградской области на период до 2020 года (Организация экскурсионно-образовательных поездок для детей и молодежи Калининградской области в другие субъекты РФ)	64,9	64,9	64,9
Региональная программа переселения, включенная в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом	5,7	5,7	5,7
Мероприятия по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ по подпрограмме «Автомобильные дороги» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)»	1872,8	0,0	0,0
ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» (предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов)	25,0	25,0	25,0
Государственная программа Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года» («Обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области»)	44720,6	45715,3	46912,2
Государственная программа Российской Федерации «Развитие транспортной системы» («Компенсация части затрат российских юридических лиц на перевозку железнодорожным транспортом»)	467,9	449,5	440,4
Всего по государственным программам Российской Федерации	52690,7	49730,0	50997,2
Общий объем расходов областного бюджета	93208,0	88298,8	89315,7
Доля в общем объеме расходов областного бюджета, %	56,5	56,3	57,1
Всего по государственным программам Российской Федерации без учета расходов (без учета поддержки юридических лиц)	7502,2	3565,2	3644,6
Доля в общем объеме расходов обл. бюджета без учета расходов (без учета поддержки юридических лиц), %	15,6	8,5	8,7

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственных программ Российской Федерации показал, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренных государственными программами Российской Федерации, снижается с 52 690,7 млн. рублей в 2017 году до 50 997,2 млн. рублей в 2019 году. Доля бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Российской Федерации без учета расходов на «Обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области» и на «Компенсацию части затрат российских юридических лиц на перевозку железнодорожным транспортом» в общем объеме расходов областного бюджета снижается с 15,6% в 2017 году до 8,7% в 2019 году.

2.2 Государственные программы Калининградской области

В соответствии с положениями Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития субъекта Российской Федерации на долгосрочный период утверждается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации и содержит основные параметры государственных программ субъекта Российской Федерации. В представленном к законопроекту «Прогнозе социально-экономического развития Калининградской области на 2017 год и на период до 2019 года» не в полной мере отражено влияние государственных программ Калининградской области на ожидаемые результаты социально-экономического развития Калининградской области на среднесрочный период. Количественные и (или) качественные целевые показатели достижения целей (индикаторы) социально-экономического развития региона не взаимоувязаны и не детализированы индикаторами (показателями) государственных программ Калининградской области.

Из анализа проектов паспортов 18 государственных программ Калининградской области, представленных к законопроекту, следует, что объемы финансирования на 2017 год, отраженные в 5 государственных программах: «Доступное и комфортное жилье»; «Развитие рыбохозяйственного комплекса»; «Туризм»; «Эффективное государственное управление» и «Эффективные финансы», соответствуют объемам их финансирования в законопроекте. В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации с 1 января 2017 года государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Бюджетные ассигнования на реализацию 18 государственных программ Калининградской области предусмотрены законопроектом на 2017 год в сумме 89 433,9 млн. рублей, или 96,0% от общего объема расходов областного бюджета, без учета расходов на «компенсацию части затрат российских юридических лиц на перевозку железнодорожным

транспортом общего пользования готовых товаров, произведенных на территории Калининградской области, на территорию Российской Федерации, а также перевозку с территории Российской Федерации сырья, строительных материалов и комплектующих для производства указанных товаров на территории Калининградской области» и на «обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области» в общей сумме 45 188,5 млн. рублей (далее – средства на поддержку юридических лиц) составят 44 245,4 млн. рублей (бюджетные ассигнования на реализацию Адресного инвестиционного перечня объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности на 2017 год в программной части законопроекта на 2017 год не предусматриваются). Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Калининградской области и непрограммного направления расходов на 2017-2019 годы приведено в приложении № 4 к заключению.

В законопроекте программная часть расходов на 2018 год составит 86 421,6 млн. рублей, или 97,9% от общего объема расходов; на 2019 год – 87 944,8 млн. рублей, или 98,5%.

Распределение бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы по трем программным направлениям и структура программных расходов приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование направлений	Законопроект					
	2017 год	доля в программных расходах, %	2018 год	доля в программных расходах, %	2019 год	доля в программных расходах, %
«Новое качество жизни»	25103,7	28,1	24847,2	28,8	25165,7	28,6
«Инновационное развитие и модернизация экономики»	60924,7	68,1	58004,2	67,1	59161,6	67,3
«Общественное и государственное развитие»	3405,5	3,8	3570,2	4,1	3617,5	4,1
Итого программное направление	89433,9	100,0	86421,6	100,0	87944,8	100,0

Законопроектом предусмотрено, что бюджетные ассигнования на программное направление «Инновационное развитие и модернизация экономики» снижаются на 1 763,1 млн. рублей (с 60 924,7 млн. рублей в 2017 году до 59 161,6 млн. рублей в 2019 году); на программное направление «Новое качество жизни» – увеличиваются на 62,0 млн. рублей, (0,2% к 2017 году) (с 25 103,7 млн. рублей в 2017 году до 25 165,7 млн. рублей в 2019 году).

В законопроекте наибольший удельный вес программных расходов в 2017 году предусмотрен на 6 государственных программ (88,9%):

- «Развитие образования» – 19,2% от всех программных расходов без учета средств на поддержку юридических лиц;
- «Развитие здравоохранения» – 15,8%;
- «Социальная поддержка населения» – 15,9%;
- «Развитие транспортной системы» – 23,6%,
- «Развитие сельского хозяйства» – 9,4%
- «Эффективные финансы» – 5,0%.

На 12 государственных программ Калининградской области приходится 11,1% от суммы всех программных расходов в 2017 году.

В ведомственной структуре программных расходов на 2017 год без учета средств на поддержку юридических лиц основная доля программных расходов (87,9%) приходится на 6 главных распорядителей бюджетных средств Калининградской области:

- Министерство образования – 8 871,9 млн. рублей, или 20,1%;
- Министерство здравоохранения – 6 997,3 млн. рублей, или 15,8%;
- Министерство социальной политики – 6 802,8 млн. рублей, или 15,4%;
- Министерство развития инфраструктуры – 9 906,6 млн. рублей, или 22,4%;
- Министерство сельского хозяйства – 4 086,4 млн. рублей, или 9,2%;
- Министерство финансов – 2 198,3 млн. рублей, или 5,0%.

Основная доля программных расходов с учетом средств на поддержку юридических лиц в 2017 году приходится на Министерство экономики – 50,7%, или 45 383,9 млн. рублей.

Анализ распределения на 2017-2019 годы бюджетных ассигнований областного бюджета на реализацию государственных программ Калининградской области и непрограммного направления расходов по ведомственной структуре расходов приведен в приложении № 5 к заключению.

Основная доля бюджетных ассигнований с учетом средств на поддержку юридических лиц, предусмотренных на реализацию государственных программ в 2017 году, приходится на три вида расходов: «Межбюджетные трансферты» (36,0% общего объема программных расходов); «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (20,6%); «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и некоммерческим организациям» (11,6%). В программной части проекта бюджета на 2017 год предусмотрены также расходы на: «Выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1 674,7 млн. рублей, или 3,8%; на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 8 656,9 млн. рублей, или 19,6%; «Закупку товаров работ и услуг для государственных нужд» – 2 211,3 млн. рублей, или 5,0% от общего объема планируемых программных

расходов без учета бюджетных ассигнований в общей сумме 45 188,5 млн. рублей.

С учетом средств на поддержку юридических лиц основная доля программных расходов в 2017 году приходится на «Иные бюджетные ассигнования» – 45 868,8 млн. рублей, или 51,3% от всех программных расходов (89 433,9 млн. рублей), и на «Межбюджетные трансферты» – 15 940,8 млн. рублей, или 17,8%. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по видам расходов на 2017 год приведено в приложении № 6 к заключению.

Непрограммная часть расходов областного бюджета на 2017 год в сумме 3 774,1 млн. рублей (4,0% от общего объема всех расходов областного бюджета) сформирована, в основном, за счет бюджетных ассигнований на реализацию адресного инвестиционного перечня объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области (2 882,9 млн. рублей, в том числе софинансирование из федерального бюджета 1 332,3 млн. рублей, из областного бюджета – 1550,6 млн. рублей, или 76,4% от непрограммной части расходов). На 2018 и 2019 годы данный показатель составил 1 121,6 млн. рублей и 938,4 млн. рублей соответственно, или 59,7% и 68,5% от непрограммной части расходов.

Информация об изменении целевых показателей (индикаторов) государственных программ в материалах к законопроекту не представлена, что не позволяет оценить влияние изменений в государственных программах Калининградской области на ожидаемые результаты социально-экономического развития Калининградской области в 2017-2019 годах.

2.3 Бюджетные инвестиции

Бюджетные ассигнования на «государственные капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» предусмотрены на 2017 год в 6 государственных программах и в непрограммном направлении расходов в общей сумме 11 759,9 млн. рублей, или 12,6% от общего объема расходов областного бюджета на 2017 год.

В 2017 году законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на государственные капитальные вложения по государственным программам Калининградской области в сумме 8 656,9 млн. рублей и непрограммному направлению расходов в сумме 3 103,0 млн. рублей.

Анализ источников финансирования (федеральный и областной бюджеты) государственных капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и доля капитальных вложений в общих расходах областного бюджета в 2017-2019 годах приведены в таблице.

(млн. рублей)

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год
Государственные капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, в том числе:	11759,9	6257,7	5562,8
из федерального бюджета	7421,4	3437,4	3517,5
из областного бюджета	4338,5	2820,3	2045,3
Общий объем расходов областного бюджета	93208,0	88298,8	89315,7
Доля капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в общем объеме расходов областного бюджета, %	12,6	7,1	6,2
Доля капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в общем объеме расходов обл. бюджета (без учета средств на поддержку юридических лиц)	24,5	14,9	13,3

Основную долю государственных капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности составляют средства федерального бюджета. В 2017 году она составит 63,1%; в 2018 году – 55,0%; в 2019 году – 63,2%.

Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (бюджетные инвестиции) на 2017-2019 годы приведено в приложении № 7 к заключению.

В представленном законопроекте капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 2017-2019 годы в общей сумме 5 162,9 млн. рублей отражены в непрограммном направлении расходов, а именно:

(млн. рублей)

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области, в том числе:	2882,9	1121,6	938,4
Предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, в том числе акционерному обществу «Региональная энергетическая компания» на погашение кредита (основного долга), привлеченного на создание (приобретение) объектов энергетической инфраструктуры Калининградской области	220,0	-	-
Итого:	3102,9	1121,6	938,4

В соответствии с требованиями статьи 7.1 Закона № 173 бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций, предоставление бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям, местным бюджетам субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет субсидий из федерального бюджета, подлежат утверждению законом Калининградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период отдельно по каждому объекту.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности, за исключением бюджетных ассигнований, указанных выше, подлежат утверждению законом Калининградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период суммарно по соответствующей государственной программе, разделу и подразделу классификации расходов областного бюджета.

В законопроекте бюджетные ассигнования на капитальные вложения с общим объемом финансирования на трехлетний период (за счет средств федерального и областного бюджетов) в общей сумме 5 162,9 млн. рублей не распределены по объектам и соответствующим государственным программам, разделам, подразделам и целевым статьям. Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства на период 2017-2019 годов Правительством Калининградской области не утвержден.

2.4 Анализ расходов проекта областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре расходов областного бюджета

Анализ показателей проекта расходов областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлен в приложении № 8 к заключению.

В соответствии с законопроектом общий объем расходов областного бюджета на 2017 год уменьшается на 23 520,0 млн. рублей, или на 20,1%, по сравнению с объемом расходов областного бюджета на 2016 год, утвержденным Законом № 490, и составит 93 208,0 млн. рублей (37,1% объема ВРП).

В 2017 году из 14 разделов классификации расходов бюджетов увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 8 разделам, уменьшение – по 6 разделам. В абсолютном выражении наибольшее уменьшение расходов по сравнению с показателями Закона № 490 в 2017 году приходится на: национальную экономику – на 18 770,2 млн. рублей;

жилищно-коммунальное хозяйство – на 4 800,1 млн. рублей; здравоохранение – на 3 940,8 млн. рублей. Предусматривается увеличение по расходам на: социальную политику – на 3 579,2 млн. рублей, или на 51,4%; обслуживание государственного и муниципального долга – на 391,3 млн. рублей, или на 97,1%.

Значительное снижение общего объема расходов областного бюджета сложилось за счет уменьшения планируемых безвозмездных поступлений на 2017 год из федерального бюджета в соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», которые составят 59 535,8 млн. рублей, из них 45 188,4 млн. рублей (75,9% объема финансовой помощи из федерального бюджета) составляют межбюджетные трансферты на обеспечение поддержки предприятий Калининградской области с учетом изменения условий Особой экономической зоны.

На 2018 год общий объем расходов областного бюджета составит 89 178,8 млн. рублей (27,5% объема ВРП), на 2019 год – 91 115,7 млн. рублей (23,4% объема ВРП).

Показатели	Закон № 490	Законопроект		
		2017 год	2018 год	2019 год
Всего расходов, млн. рублей	116 728,0	93 208,0	89 178,8	91 115,7
ВРП в действующих ценах, млн. рублей	314 223,7	338 751,5	366 550,1	388 988,4
доля расходов в ВРП, %	37,1	27,5	24,3	23,4

Законопроектом предусматривается на 2018 год уменьшение расходов на 4 909,3 млн. рублей, или на 5,3%, по сравнению с предыдущим годом, в 2019 году – увеличение на 1 016,9 млн. рублей, или на 1,2%, по сравнению с предыдущим 2018 годом.

Общий объем условно утвержденных расходов на 2018 год составляет 2,7% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2019 год – 5,5%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (2,5% и 5,0%).

Структура расходов областного бюджета на 2017-2019 годы по отношению к общей сумме расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект					
	2017 год	в %	2018 год	в %	2019 год	в %
Всего:	93 208,0		89 178,8		91 115,7	
из них условно утвержденные расходы:	х	х	880,0	х	1 800,0	х
Всего (без учета условно утвержденных расходов), в том числе:	93 208,0	100,0	88 298,8	100,0	89 315,7	100,0

Общегосударственные вопросы	1 816,7	1,9	1 741,8	2,0	1 760,6	2,0
Национальная оборона	9,7	0,1	9,7	0,1	9,7	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	345,2	0,4	302,8	0,3	301,3	0,3
Национальная экономика	64 021,8	68,7	59 186,5	67,0	60 149,0	67,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	773,5	0,8	191,0	0,2	190,7	0,2
Охрана окружающей среды	78,8	0,1	65,3	0,1	65,3	0,1
Образование	9 214,5	9,9	9 632,9	10,9	9 679,5	10,8
Культура, кинематография	691,1	0,7	695,3	0,8	734,7	0,8
Здравоохранение	3 161,3	3,4	3 138,3	3,6	3 080,8	3,4
Социальная политика	10 544,6	11,3	10 499,5	11,9	10 778,3	12,1
Физическая культура и спорт	418,4	0,4	509,1	0,6	187,8	0,2
Средства массовой информации	56,7	0,1	45,7	0,1	41,2	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	794,1	0,9	1 165,5	1,3	1 240,3	1,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 281,7	1,4	1 115,5	1,3	1 096,5	1,2

В структуре расходов областного бюджета наибольший удельный вес в 2017-2019 годах занимают расходы на национальную экономику, социальную политику, образование. Их общий удельный вес в общем объеме расходов областного бюджета в 2017 году составит 89,9%, в 2018 году – 89,8%, в 2019 году – 90,2%.

Анализ показателей ведомственной структуры расходов областного бюджета на 2015-2016 годы и проекта областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов представлен в приложении № 9 к заключению.

На 2017-2018 годы бюджетные ассигнования предусматриваются 38 главным распорядителям бюджетных средств, на 2019 год – 37 главным распорядителям бюджетных средств (ликвидация (реорганизация) Агентства по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года Калининградской области).

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены по Министерству экономики, Министерству развития инфраструктуры, Министерству образования, которые в целом по указанным главным распорядителям бюджетных средств в 2017 году составят 69,1% общего объема бюджетных ассигнований, в 2018 году – 71,8%, в 2019 году – 72,9%.

Бюджетные ассигнования на 2017 год по сравнению с Законом № 490 увеличиваются по 24 главным распорядителям бюджетных средств, из них

более чем на 50% по 3 главным распорядителям бюджетных средств: Министерству по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли – 80,3% (на 197,8 млн. рублей) на предоставление субсидий промышленным предприятиям; Агентству по архитектуре, градостроению и перспективному развитию – в 2,4 раза (на 55,3 млн. рублей); Агентству по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года – в 9 раз (на 211,7 млн. рублей).

Уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по 14 главным распорядителям бюджетных средств, из них более чем на 10% уменьшаются объемы бюджетных ассигнований по 8 главным распорядителям бюджетных средств.

В соответствии со статьей 11 Закона Калининградской области от 24.05.1999 № 129 «О системе исполнительных органов государственной власти Калининградской области», постановлением Калининградской областной Думы от 13.10.2016 № 23, указом Губернатора Калининградской области от 13.10.2016 № 108 внесены изменения и дополнения в перечень органов исполнительной власти Калининградской области, являющихся главными распорядителями бюджетных средств.

Перечень главных распорядителей средств областного бюджета устанавливается законопроектом в составе ведомственной структуры расходов в приложениях № 11, 12 к законопроекту.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов, не соответствует действующей структуре исполнительных органов государственной власти Калининградской области.

Во исполнение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации требуется изменение показателей ведомственной структуры расходов бюджета – увеличение или сокращение утвержденных бюджетных ассигнований, включение (исключение) в ведомственную структуру расходов бюджетных ассигнований по дополнительным целевым статьям и (или) видам расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств – органам исполнительной власти Калининградской области: Министерству регионального контроля (надзора); Министерству по культуре и туризму; Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства; Государственной жилищной инспекции; Государственной инспекции архитектурно-строительного надзора; Службе ветеринарии и государственной ветеринарной инспекции; Контрольно-ревизионной службе; Агентству по делам молодежи.

Структура расходов областного бюджета на 2017-2019 годы по видам расходов бюджета представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование вида расходов бюджета	Закон № 490	Законопроект					
		2017 год	темп роста к Закону № 490	2018 год	темп роста к 2017 году	2019 год	темп роста к 2018 году
Всего (без учета условно утвержденных расходов), в том числе:	116 728,0	93 208,0		88 298,8		89 315,7	
расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1 630,0	1 681,9	103,2	1 690,8	100,5	1 730,4	102,3
закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 692,9	2 213,8	82,2	3 079,2	139,1	3 650,9	118,6
социальное обеспечение и иные выплаты населению	9 219,3	9 135,3	99,1	9 008,0	98,6	9 213,3	102,3
капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	11 687,2	11 759,9	100,6	6 257,7	53,2	5 562,8	88,9
межбюджетные трансферты	17 377,4	15 944,2	91,8	14 494,0	90,9	14 449,5	99,7
предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4 765,6	5 384,9	113,0	5 379,2	99,9	5 085,6	94,5
обслуживание государственного (муниципального) долга	402,8	794,1	197,1	1 165,5	146,8	1 240,3	106,4
иные бюджетные ассигнования	68 952,8	46 294,1	67,1	47 224,5	102,0	48 382,9	102,5

В структуре расходов областного бюджета наибольший удельный вес по видам расходов бюджета в 2017-2019 годах занимают межбюджетные трансферты и иные бюджетные ассигнования. Их общий удельный вес в объеме расходов областного бюджета в 2017 году составит 66,8%, в 2018 году – 69,9%, в 2019 году – 70,3%.

2.5 Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации законопроектом предусмотрены субсидии бюджетным, автономным учреждениям на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – государственное задание) в объеме 5 384,9 млн. рублей, что на 619,3 млн. рублей, или 13,0% больше объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2016 годом (4 765,6 млн. рублей). В 2018 и в 2019 годах предусмотрено сокращение объема бюджетных ассигнований по отношению к

предыдущему году на 5,7 млн. рублей (0,1%) и на 293,6 млн. рублей (5,5%) соответственно.

Пунктом 4 порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калининградской области, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 04.12.2015 № 677, установлено, что государственное задание формируется органом исполнительной власти Калининградской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении государственного учреждения, в процессе формирования областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с утвержденным им ведомственным перечнем государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) находящимися в его ведении государственными учреждениями в рамках основных видов деятельности.

В ходе анализа, проведенного контрольно-счетной палатой, установлены нарушения и недостатки, допущенные Министерством культуры, Министерством образования, Министерством социальной политики, Министерством здравоохранения (главными распорядителями средств областного бюджета) при формировании ведомственных перечней, а также объемов субсидий подведомственным бюджетным, автономным учреждениям. Названными главными распорядителями не был утвержден ведомственный перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) областными бюджетными, автономными учреждениями на 2017-2019 годы.

Информация, представленная к законопроекту, не содержит прогнозов сводных показателей государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калининградской области, что не позволяет оценить обоснованность расчетов объемов бюджетных ассигнований, выделяемых в виде субсидий на финансовое обеспечение государственного задания.

2.6 Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств за счет средств областного бюджета

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации законом о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО).

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, предусмотрен законопроектом: на 2017 год в сумме 3 382,6 млн. рублей со снижением по сравнению с 2016 годом на 0,3% (2016 год – 3 394,1 млн. рублей), на 2018 год – 3 155,1 млн. рублей со снижением на 6,7% по сравнению с предыдущим годом; на 2019 год – 3 240,4 млн. рублей с ростом на 2,7% по сравнению с предыдущим годом. В структуре общих расходов областного бюджета указанные расходные обязательства составят:

2017 году – 3,6% (в 2016 году – 3,0%), в 2018 году – 3,5%, в 2019 году – 3,6%.

В 2017 году в перечень ПНО включено 47 публичных нормативных обязательств, предусмотренных 30 нормативными правовыми актами (в 2016 году – 45 публичных нормативных обязательств, предусмотренных 22 нормативными правовыми актами), в том числе: законом Российской Федерации; 6 федеральными законами; указом Президента Российской Федерации; Уставным законом Калининградской области; 17 Законами Калининградской области; 2-мя указами Губернатора Калининградской области; постановлением Правительства Калининградской области и постановлением администрации Калининградской области.

Из перечня ПНО на 2017 год исключено публичное нормативное обязательство «Единовременные денежные компенсации реабилитированным лицам». Названное публичное нормативное обязательство предусмотрено статьей 15 Закона Российской Федерации от 18.10.1991 № 1761-1 «О реабилитации жертв политических репрессий». Источником финансового обеспечения названного ПНО являются средства федерального бюджета, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации в виде межбюджетных трансфертов для единовременных денежных компенсаций реабилитированным лицам. В федеральном бюджете на 2017 год бюджетные ассигнования на предоставление иных межбюджетных трансфертов на единовременные денежные компенсации реабилитированным лицам не предусмотрены.

В перечень ПНО, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, на 2017 год включены дополнительно новые публичные нормативные обязательства:

- предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области, в соответствии с Законом Калининградской области от 28.06.2005 № 609 «О государственной гражданской службе Калининградской области»;

- предоставление пособий гражданам, имеющим детей (студенческие семьи), в соответствии с Законом Калининградской области от 14.01.2005 № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей»;

- премии в области физической культуры и спорта, в соответствии с постановлением Правительства Калининградской области от 29.07.2015 № 459 «О мерах по реализации государственной программы Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта» и признании утратившими силу отдельных пунктов постановления Правительства Калининградской области от 12.07.2013 № 467 и постановления Правительства Калининградской области от 21.10.2014 № 719».

В материалах и расчетах, предоставленных одновременно с законопроектом, не представлены расчеты планируемых объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичного

нормативного обязательства по предоставлению государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области.

Бюджетные ассигнования областного бюджета на исполнение ПНО в 2017 году, а также в двухлетнем плановом периоде распределены по 9 главным распорядителям средств областного бюджета.

В 2017 году запланирована индексация бюджетных ассигнований на исполнение ПНО, в том числе, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 07.02.2012 № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации» (на 4,6%), Законом Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области» (на 3,0%).

Общий объем проиндексированных бюджетных ассигнований составит 996,8 млн. рублей, или 29,5% от общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО в 2017 году. При этом индексация социальных выплат (ежемесячная выплата, социальная поддержка отдельных категорий жителей Калининградской области) запланирована со второго полугодия 2017 года.

Бюджетные ассигнования на исполнение ПНО распределены по 5 государственным программам Калининградской области. Информация о распределении приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2016 год		Законопроект			
	Закон № 490	исполнено по состоянию на 01.10.2016	2017 год	% к предыдущему году	2018 год	2019 год
Развитие здравоохранения	21,6	11,7	23,4	108,3	23,9	24,4
Развитие образования	164,2	12,7	67,6	41,2	67,6	67,6
Социальная поддержка населения, в том числе:	3193,4	2482,3	3275,8	102,6	3047,8	3132,6
- за счет средств федерального бюджета	680,7	565,8	718,9	105,6	494,4	493,2
Физическая культура и спорт	2,6	1,8	2,6	100,0	2,6	2,6
Развитие гражданского общества	12,6	8,2	13,2	104,8	13,2	13,2
Всего:	3394,4	2516,7	3382,6	99,6	3155,1	3240,4

Анализ распределения ассигнований на исполнение ПНО по государственным программам Калининградской области показал, что наибольший объем бюджетных ассигнований направляется на исполнение ПНО по государственной программе Калининградской области «Социальная поддержка населения»: в 2017 году – 3 275,8 млн. рублей, или 96,8% общего объема ПНО (в 2016 году – 3 193,4 млн. рублей, или 94,1%); в

2018 году – 3 047,8 млн. рублей (96,6%); в 2019 году – 3 132,6 млн. рублей (96,7%).

Бюджетные ассигнования областного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году распределены по 5 разделам классификации расходов (в 2016 году – по 5 разделам). Информация представлена в таблице.

Код и наименование раздела бюджетной классификации	Закон № 490		Законопроект	
	сумма	% в общем объеме бюджетных ассигнований на ПНО	сумма	% в общем объеме бюджетных ассигнований на ПНО
01 Общегосударственные вопросы	12,6	0,3	13,2	0,4
07 Образование	13,3	0,4	13,3	0,4
09 Здравоохранение	16,8	0,5	18,4	0,5
10 Социальная политика	3349,1	98,7	3335,1	98,6
11 Физическая культура и спорт	2,8	0,1	2,6	0,1
Итого:	3394,6	100,0	3382,6	100,0

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО в 2017 году предусмотрен по разделу «Социальная политика» и составит в планируемом периоде 98,6% общего объема бюджетных ассигнований.

Анализ расчета планируемых объемов бюджетных ассигнований на обеспечение ПНО, представленного в составе документов и материалов одновременно с законопроектом, и информации, отраженной в отчете об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2016 года, показал следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона № 173 одновременно с законопроектом представлен реестр расходных обязательств Калининградской области (далее – Реестр). В представленном Реестре отсутствуют 3 публичные нормативные обязательства:

- социальные стипендии Губернатора Калининградской области в соответствии с Указом от 12.07.2010 № 134 «О именных социальных стипендиях Губернатора Калининградской области» – объем бюджетных ассигнований, предусмотренный законопроектом, составляет 4,3 млн. рублей;

- предоставление ежемесячного пособия семьям граждан, погибших при исполнении воинского и служебного долга в период ведения боевых действий, в соответствии с Законом Калининградской области от 27.02.1996 № 39 «Об областном пособии семьям граждан, погибших при исполнении воинского и служебного долга в локальных вооруженных конфликтах на территориях Российской Федерации и других государств» – 2,6 млн. рублей;

- предоставление срочной адресной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в соответствии с постановлением

администрации Калининградской области от 11.05.2005 № 244 «О предоставлении срочной адресной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации» – 13,5 млн. рублей.

По публичным нормативным обязательствам, исполняемые в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», отсутствуют данные о бюджетных ассигнованиях:

- выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву – 7,3 млн. рублей;

- выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – 419,4 млн. рублей;

- выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 10,8 млн. рублей.

Пунктом 4 порядка ведения реестра расходных обязательств Калининградской области, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 29.01.2015 № 35, определено, что расходные обязательства Калининградской области, не включенные в реестр расходных обязательств Калининградской области, не подлежат учету в составе бюджета действующих обязательств при разработке проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

3. Межбюджетные отношения

В сфере межбюджетных отношений законопроектом предусмотрено укрупнение муниципальных образований и преобразование муниципальных районов в городские округа. Общее количество муниципальных образований сократится до 32 в 2017 году и до 28 в 2018 (по данным Министерства финансов Калининградской области).

С 2017 года в целях обеспечения реализации государственного образовательного стандарта дошкольного образования законопроектом предусматриваются расходы на выплату заработной платы управленческому и учебно-вспомогательному персоналу в муниципальных дошкольных учреждениях. Указанные расходы в 2016 году осуществлялись за счет средств местных бюджетов. В целях реализации данного решения законопроектом скорректирована система межбюджетных отношений и уменьшены нормативы отчислений от налогов в доходы местных бюджетов. По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, ранее переданный в местные бюджеты норматив снижается с 30% до 20%, по налогу на имущество организаций – с 25% до 20%. Также корректируется норматив формирования региональных фондов финансовой поддержки с 20% до 18,5% от объема прогнозируемых на

соответствующий финансовый год поступлений в консолидированный бюджет области по налогу на доходы физических лиц.

В 2017 году продолжается переход на распределение отдельных видов субсидий местным бюджетам законом об областном бюджете, а также использование таких форм регулирования межбюджетных отношений, как консолидированные субсидии и субвенции, увеличивающие долю межбюджетных трансфертов, распределяемых законом об областном бюджете.

Обеспечение сбалансированности местных бюджетов в условиях возрастающих рисков их несбалансированности, связанных с общеэкономической ситуацией, осуществляется путем увеличения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций на 2017 год на 100,7 млн. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусмотрен законопроектом на 2017 год в сумме 15 944,2 млн. рублей и на плановый период 2018 и 2019 годов – 14 494,0 млн. рублей и 14 449,5 млн. рублей соответственно, что в структуре расходов областного бюджета (с учетом условно утвержденных) составляет 17,1%, 16,2% и 15,9%. По сравнению с 2016 годом общий объем межбюджетных трансфертов сокращен в 2017 году на 1 433,2 млн. рублей, или на 8,2%. В 2018 году бюджетные ассигнования сокращены на 1 450,2 млн. рублей (- 9,1%) к 2017 году. В 2019 году – на 44,5 млн. рублей (- 0,3%) к объему 2018 года.

Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, в разрезе видов их предоставления, приведены в приложении № 10 к заключению.

Бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования предусмотрены средства областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы Калининградской области «Развитие здравоохранения» на 2017 год в объеме 1 528,3 млн. рублей, доля в структуре межбюджетных трансфертов составляет 9,6% (в 2016 году предусмотрено 1 522,8 млн. рублей, доля в структуре межбюджетных трансфертов составляет 8,8%); на 2018 и 2019 годы – в объеме 1 536,4 млн. рублей (10,6%) и 1 544,9 млн. рублей (10,7%) соответственно.

Пенсионному фонду Российской Федерации на реализацию мероприятий государственной программы Калининградской области «Социальная поддержка населения» (социальные выплаты безработным гражданам) предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме 16,0 млн. рублей (0,1%), в 2016 году предусмотрено 17,0 млн. рублей (0,1%); на 2018 и 2019 годы – в объеме 17,0 млн. рублей (0,1%) и 17,5 млн. рублей (0,1%) соответственно.

В структуре межбюджетных трансфертов на 2017 год основную долю составляют межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение: субвенции (81,5%), субсидии (9,6%); на плановый период 2018 и 2019 годов

структура межбюджетных трансфертов изменена незначительно. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на 2018 и 2019 годы предусмотрены в объеме 12 940,6 млн. рублей (89,3%) и 12 887,1 млн. рублей (89,2%), из них 11 825,2 млн. рублей (91,4%) и 11 790,6 млн. рублей (91,5%) составляют трансферты, имеющие целевое назначение: субвенции (85,5% и 85,6%), субсидии (5,9% ежегодно).

Законопроектом предусматривается уменьшение объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в абсолютном и в относительном выражении по сравнению с показателями, утвержденными Законом № 490. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на 2017 год (14 399,9 млн. рублей) уменьшены на 1 437,7 млн. рублей или на 9,1% к утвержденному объему 2016 года (15 837,6 млн. рублей), в 2018 – 2019 годах – уменьшены на 1 459,3 млн. рублей (10,1%) и 53,5 млн. рублей (0,4%) к предыдущему году. Вместе с тем, доля межбюджетных трансфертов местным бюджетам в составе общих расходов увеличилась по сравнению с 2016 годом (13,5%) и составляет в 2017 году – 15,4%, в 2018 – 2019 годах – 14,7% и 14,4% соответственно.

В силу складывающейся экономической ситуации и нестабильности бюджетов муниципальных образований, объемы предоставляемых межбюджетных трансфертов в течение финансового года увеличиваются (исходя из сложившейся практики исполнения бюджетов за предыдущие бюджетные циклы).

Законопроектом предусмотрено предоставление бюджетам муниципальных образований на 2017 год 2 видов дотаций, 24 видов субсидий, 18 видов субвенций; в 2018-2019 годах – 2 видов дотаций, 14 видов субсидий, 18 видов субвенций.

В 2017 году доля межбюджетных трансфертов, предусмотренных в разделе «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», составит 8,0%, а доля межбюджетных трансфертов целевого характера, включенных в другие разделы классификации расходов бюджета – 92,0% их общего объема. В плановом периоде на 2018 и 2019 годы трансферты общего характера составят 7,7% и 7,6%, имеющие целевой характер – 92,3% и 92,4% соответственно.

Наибольший рост доли межбюджетных трансфертов приходится на раздел «Образование» (44,8%).

Законопроектом предусмотрены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов по 11 разделам классификации расходов бюджета (за исключением разделов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга»). Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов представлен в приложении № 11 к заключению.

Законопроектом на 2017 год предусмотрены средства межбюджетных трансфертов на реализацию 13 государственных программ Калининградской области, на плановый период 2018 и 2019 годов – на реализацию 11 государственных программ. Основной объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2017 год распределен на реализацию мероприятий 6 государственных программ, на долю которых приходится 98,7% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам, из них на реализацию государственных программ Калининградской области:

- «Развитие образования» – 7 039,2 млн. рублей, доля в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам составляет 48,9%;
- «Развитие сельского хозяйства» – 4 011,5 млн. рублей (27,9%);
- «Эффективные финансы» – 1 281,7 млн. рублей (8,9%);
- «Социальная поддержка населения» – 762,5 млн. рублей (5,3%);
- «Развитие транспортной системы» – 563,2 млн. рублей (3,9%);
- «Доступное и комфортное жилье» – 554,9 млн. рублей (3,8%).

Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в разрезе государственных программ Калининградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов представлен в приложении № 12 к заключению.

Распределенный муниципальным образованиям объем межбюджетных трансфертов на 2017 год составляет 13 298,1 млн. рублей или 92,3% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Объем дотаций распределен на 68,8%, субвенций – на 100,0%, субсидий – на 49,4% общего объема межбюджетных трансфертов; на 2018 год – 12 179,7 млн. рублей (94,1%), объем дотаций распределен на 82,1%, субвенций – на 100,0%, субсидий – на 26,6% общего объема межбюджетных трансфертов; на 2019 год – 12 126,1 млн. рублей (94,1%), объем дотаций распределен на 81,8%, субвенций – на 100,0%, субсидий – на 26,5% общего объема межбюджетных трансфертов.

В целях обеспечения стабильности и предсказуемости бюджетов муниципальных образований необходимо продолжить работу по максимальному распределению межбюджетных трансфертов законом об областном бюджете.

3.1 Субсидии бюджетам муниципальных образований

В целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, законопроектом предусмотрены субсидии местным бюджетам на 2017 год в объеме 1 386,6 млн. рублей, в плановом периоде 2018 и 2019 годов в объеме 763,8 млн. рублей и 763,4 млн. рублей соответственно, по 24-м (в 2017 году) и 15-ти (в 2018-2019 годах) направлениям расходования средств. По сравнению с общим объемом бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом № 490, сумма

субсидий на 2017 год уменьшена на 2 699,6 млн. рублей или на 66,1%. На плановый период объем субсидий местным бюджетам уменьшен по сравнению с предыдущими годами: в 2018 году – на 622,8 млн. рублей, или на 44,9%, в 2019 году – на 0,4 млн. рублей, или на 0,1%.

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, на 2017 год предусмотрены в объеме 836,6 млн. рублей (60,3% объема субсидий) по 24-м направлениям расходования средств. По сравнению с 2016 годом объем субсидий уменьшен на 720,5 млн. рублей, или на 46,3%. На плановый период 2018 и 2019 годов объем субсидий уменьшен по сравнению с предыдущими годами на 68,5% и на 0,1% соответственно.

Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2017 год предусмотрены в сумме 550,0 млн. рублей (39,7% объема субсидий) и на 2018-2019 годы – по 500,0 млн. рублей ежегодно (65,5% объема субсидий) на мероприятие «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и центральной части городских поселений Калининградской области» государственной программы Калининградской области «Развитие транспортной системы». По сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Законом № 490, объем субсидии на 2017 год уменьшен на 1 979,1 млн. рублей, или на 78,3%.

Следует отметить, что субсидии на предоставление бюджетных инвестиций местным бюджетам законопроектом не распределены, так как адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области не утвержден.

Основной объем субсидий местным бюджетам в 2017 году в размере 520,0 млн. рублей (37,5% объема субсидий) предусмотрен на государственную программу Калининградской области «Доступное и комфортное жилье».

3.2 Субвенции бюджетам муниципальных образований

Для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных для исполнения органам местного самоуправления, законопроектом предусмотрены средства субвенции местным бюджетам на 2017 год в объеме 11 731,7 млн. рублей, что на 1 278,8 млн. рублей больше объема, предусмотренного Законом № 490 (10 452,9 млн. рублей). Бюджетные ассигнования, предусмотренные на плановый период 2018 и 2019 годов, по сравнению с предыдущими годами уменьшены на 670,3 млн. рублей (5,7%) и на 34,2 млн. рублей (0,3%) соответственно.

В расходах областного бюджета, предусмотренных в форме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, доля субвенций в 2017 году составит 73,6%, в плановом периоде 2018 и 2019 годов – 76,3% ежегодно.

Законопроектом средства субвенций распределены органам местного самоуправления в полном объеме (приложение № 20 к законопроекту).

Бюджетные ассигнования в 2017 году и в плановом периоде 2018 и 2019 годов распределены по 18 видам субвенций, что на три вида меньше (исключены субвенции местным бюджетам: на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году; на развитие аквакультуры; на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации), чем в 2016 году.

Одновременно с законопроектом представлены методики (проекты методик) распределения субвенций бюджетам муниципальных образований, а также материалы с обоснованием проектируемых объемов бюджетных ассигнований по субвенциям на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Представленные к законопроекту расчеты субвенций носят итоговый характер, не содержат исходные данные (показатели) и не позволяют объективно оценить расходы муниципальных образований, возникающие при выполнении государственных полномочий, переданных для исполнения органам местного самоуправления.

В целях повышения эффективности финансового обеспечения переданных полномочий в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов предусмотрено предоставление консолидированных субвенций по мероприятиям государственной программы «Развитие сельского хозяйства», объединяющей 47 видов субвенций.

Основной объем субвенций в 2017 году (92,5% общего объема) и плановом периоде 2018 и 2019 годов (92,0% общего объема) составляют средства на реализацию двух государственных программ:

– «Развитие образования» с объемом финансирования на 2017 год в сумме 6 931,6 млн. рублей (59,1%), на 2018 и 2019 годы – 7 368,2 млн. рублей (66,6%) и 7 403,6 млн. рублей (67,1%) – на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

– «Развитие сельского хозяйства» с объемом финансирования на 2017 год в сумме 3 922,5 млн. рублей (33,4%), на 2018 и 2019 годы – 2 812,4 млн. рублей (25,4%) и 2 730,7 млн. рублей (24,8%) – на государственную поддержку сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции.

3.3 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

В государственной программе Калининградской области «Эффективные финансы» в целях реализации мероприятий по выравниванию бюджетной обеспеченности муниципальных образований и сбалансированности местных бюджетов предусмотрено в подпрограмме «Межбюджетные отношения» по основному мероприятию «Осуществление поддержки местных бюджетов» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов с объемом финансового обеспечения 1 281,6 млн. рублей, 1 115,4 млн. рублей и 1 096,5 млн. рублей соответственно, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов – 803,6 млн. рублей (62,7%) на 2017 год, на плановый период 2018 и 2019 годов – 837,4 млн. рублей (75,1%) и 818,5 млн. рублей (74,6%) соответственно;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (далее – дотации на сбалансированность) на три года – 478,0 млн. рублей (37,3%), 278,0 млн. рублей ежегодно (24,9% и 25,4% соответственно).

Общий объем дотаций на 2017 год предусмотрен с увеличением на 12,2 млн. рублей по сравнению с 2016 годом (1 269,4 млн. рублей), в том числе: увеличен объем иных дотаций на 100,7 млн. рублей, или на 26,7%; уменьшен объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 88,5 млн. рублей, или на 9,9%.

3.4 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований определен на 2017 год в сумме 2 928,7 млн. рублей, на 2018 и 2019 годы – 3 030,9 млн. рублей и 3 167,5 млн. рублей, исходя из норматива 18,5% от объема прогнозируемых поступлений в консолидированный бюджет области по НДФЛ в объеме 15 830,8 млн. рублей (на 2017 год), 16 383,2 млн. рублей (на 2018 год) и 17 121,8 млн. рублей (на 2019 год).

Исходя из представленных к законопроекту расчетов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов учитывался показатель минимального уровня выравнивания «0,600» с доведением до показателя «1,000», как и в предыдущие бюджетные циклы.

Законопроектом установлены дополнительные нормативы отчислений в доходы местных бюджетов от НДФЛ на 2017 год и плановый период (приложение № 5 к законопроекту) с учетом изменений, вносимых в Закон Калининградской области «О межбюджетных отношениях».

Общий объем дотаций, замененных на дополнительный норматив отчислений в бюджеты муниципальных образований от НДФЛ на 2017 год,

по расчетам составил 2 121,3 млн. рублей (в 2016 году – 2 462,6 млн. рублей), на 2018-2019 годы соответственно 2 195,3 млн. рублей и 2 294,3 млн. рублей.

Решения о замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на дополнительный норматив от НДФЛ не приняты 11 муниципальными образованиями: Полесским, Ладушкинским, Мамоновским, Неманским, Черняховским, Славским городскими округами; сельскими поселениями: Дивное, Илюшинское, Пригородное, Чистопрудненское; городским поселением Приморье.

В 2017 году получателями средств дотации являются 18 муниципальных образований, в 2018-2019 годах – 16 муниципальных образований. По сравнению с 2016 годом количество получателей уменьшилось в 1,9 раза. С учетом замены дотации (полностью и частично) на дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов предусмотрены и распределены законопроектом на 2017 год в сумме 803,6 млн. рублей, на 2018-2019 годы – 837,5 млн. рублей и 818,5 млн. рублей соответственно.

4. Дефицит областного бюджета

Законопроектом предусмотрен дефицит областного бюджета на 2017 год в размере 1 538,1 млн. рублей, что составляет 4,8% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Для сравнения: на 2016 год Законом № 490 дефицит утвержден в объеме 4 492,5 млн. рублей, исполнение областного бюджета в 2016 году ожидается с дефицитом в размере 4 130,2 млн. рублей.

Предусмотрено снижение дефицита областного бюджета до 607,0 млн. рублей в 2018 году и утверждение сбалансированного бюджета на 2019 год.

Установленный размер дефицита областного бюджета не превышает предельных размеров, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15,0%).

Динамика дефицита областного бюджета и источников финансирования дефицита областного бюджета в 2015-2019 годах приведена в приложении № 13 к заключению.

Источники финансирования дефицита областного бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Согласно приложению № 21 к законопроекту источники финансирования дефицита областного бюджета на 2017 год предусмотрены в размере 1 538,1 млн. рублей или в 2,7 раза меньше показателя ожидаемой оценки исполнения 2016 года. В соответствии с приложением № 22 к законопроекту источники финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год предусмотрены в размере 607,0 млн. рублей (сокращение на 931,1 млн. рублей, или на 60,5% по сравнению с предыдущим годом), на 2019 год бюджет сбалансирован.

Анализ структуры источников финансирования дефицита областного бюджета показывает, что в 2017-2018 годах основными источниками являются государственные заимствования и кредиты от кредитных организаций. Вместе с тем, «Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Калининградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» предусмотрено поэтапное снижение объемов привлечения коммерческих кредитов.

Привлечение средств за счет выпуска облигационного займа области предусматривается в составе источников финансирования дефицита областного бюджета на 2017 год в размере 2 000,0 млн. рублей (рост на 1 000,0 млн. рублей, или на 100,0%, по сравнению с утвержденным объемом привлечения средств на 2016 год), на 2018 и 2019 годы – соответственно в размере 3 000,0 млн. рублей (рост на 1 000,0 млн. рублей, или на 50,0%, по сравнению с предыдущим годом) и 4 000,0 млн. рублей (рост на 1 000,0 млн. рублей, или на 33,3%, по сравнению с предыдущим годом).

Бюджетные ассигнования на погашение государственных ценных бумаг в 2017 году законопроектом не предусмотрены. На погашение государственного облигационного займа в 2018 и 2019 году в составе источников финансирования дефицита областного бюджета предусмотрено 1 000,0 млн. рублей и 2 000,0 млн. рублей соответственно.

В соответствии с программой государственных внутренних заимствований Калининградской области на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение № 24 к законопроекту) разница (сальдо) между средствами, поступившими от размещения указанных бумаг, и средствами, направленными на их погашение, составляет в 2018 году 2 000,0 млн. рублей, в 2019 году – 2 000,0 млн. рублей.

В 2017 году объем привлечения кредитов коммерческих банков увеличится по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения в 2016 году на 200,0 млн. рублей (или на 3,1%) и составит 6 550,0 млн. рублей. В 2018 и 2019 годах объем данного источника предусмотрен соответственно в суммах 7 500,0 млн. рублей (рост на 950,0 млн. рублей или на 14,5% по сравнению с предыдущим годом) и 6 750,0 млн. рублей (сокращение на 750,0 млн. рублей или на 10,0% по сравнению с предыдущим годом).

На погашение долговых обязательств перед коммерческими банками планируется направить в 2017 году 6 350,0 млн. рублей, что больше, чем ожидается в 2016 году на 150,0 млн. рублей, или на 2,4%. В 2018 и 2019 годах на эти цели предусмотрено соответственно 6 550,0 млн. рублей (увеличение на 200,0 млн. рублей, или на 3,1%, по сравнению с предыдущим годом) и 7 500,0 млн. рублей (рост на 950,0 млн. рублей, или на 14,5%, по сравнению с предыдущим годом).

При этом объем кредитов коммерческих банков (разница между объемом привлечения кредитных средств и объемом средств, направляемых на погашение коммерческих кредитов) составит в 2017 году 13,0% дефицита областного бюджета, в 2018 году – 156,5% (по оценке 2016 года – 3,6%).

Законопроектом предусматривается в 2017 году получение бюджетных кредитов из федерального бюджета Российской Федерации в сумме 2 650,0 млн. рублей, что меньше, чем в 2016 году на 1 756,9 млн. рублей, или на 39,9%. В соответствии с программой государственных внутренних заимствований Калининградской области на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение № 24 к законопроекту) получение бюджетных кредитов из федерального бюджета Российской Федерации в 2018 и 2019 годах не предусмотрено.

Возврат бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета Российской Федерации, запланирован в 2017 году в объеме 3 850,0 млн. рублей, что меньше, чем в 2016 году на 491,9 млн. рублей, или на 11,3%. В 2018 и 2019 годах на эти цели предусмотрено соответственно 2 642,8 млн. рублей (сокращение на 1 207,2 млн. рублей, или на 31,4%, по сравнению с предыдущим годом) и 1 264,2 млн. рублей (сокращение на 1 378,6 млн. рублей, или на 52,2%, по сравнению с предыдущим годом).

Статьей 15 законопроекта предусмотрено предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета местным бюджетам. В соответствии с пунктом 1 статьи 15 законопроекта, кредиты предоставляются для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов и покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов на срок до трех лет. Пунктом 2 статьи 15 законопроекта установлена плата за пользование бюджетными кредитами в размере 0,1% годовых (на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов), 11,0% годовых (на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов). В 2016 году плата за пользование указанными кредитами составляет 12,5% годовых.

Объем бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета местным бюджетам, предусмотрен в 2017 году в объеме 450,0 млн. рублей, что на 50,0 млн. рублей или на 12,5%, больше, чем ожидается в 2016 году. В 2018 и 2019 годах предоставление кредитов местным бюджетам предусмотрено соответственно в объеме 50,0 млн. рублей (сокращение на 400,0 млн. рублей, или на 88,9%, по сравнению с предыдущим годом) и 50,0 млн. рублей (соответствует объему, предусмотренному в 2018 году).

Законопроектом запланировано в 2017 году погашение бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам из областного бюджета в валюте Российской Федерации, в размере 935,8 млн. рублей, что на 136,6 млн. рублей, или на 17,1%, больше, чем ожидается в 2016 году. В 2018 и 2019 годах законопроектом предусмотрен возврат бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам соответственно в размере 347,6 млн. рублей (сокращение на 588,2 млн. рублей, или на 62,9%, по сравнению с предыдущим годом) и 62,0 млн. рублей (сокращение на 285,6 млн. рублей, или на 82,2%, по сравнению с предыдущим годом).

Кроме того, в составе источников финансирования дефицита областного бюджета на 2017 год предусмотрено поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Калининградской области, в объеме 50,0 млн. рублей. Согласно документам и

материалам, представленным к законопроекту, в 2017 году планируется приватизировать акции трех акционерных обществ: АО «Институт «Калининграджилкоммунпроект» – 1180 акций, АО «Региональная энергетическая компания» – 318 420 акций, ОАО «Сбербанк России» – 348 000 акций. Проанализировать обоснованность прогноза поступлений от приватизации на сумму 50,0 млн. рублей не представляется возможным.

5. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание

В соответствии с основными направлениями долговой политики Калининградской области на период 2014-2020 годы, определенными подпрограммой «Управление государственным долгом» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 31.12.2013 № 1022, политика в области государственного долга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов будет направлена на:

- обеспечение поддержания объема государственного долга Калининградской области (далее – государственного долга) на экономически безопасном уровне (предельный объем государственного долга Калининградской области по отношению к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, не будут превышать 68,0% в 2017 году, 60,0% в 2018 году, 51% в 2019 году);

- обеспечение верхнего предела государственного долга на уровне, определенном индикативными показателями, установленными государственной программой Калининградской области «Эффективные финансы» (на 01.01.2018 года – 20 000,0 млн. рублей; на 01.01.2019 года – 19 700,0 млн. рублей; на 01.01.2020 года – 15 800,0 млн. рублей);

- поддержание минимально возможной стоимости обслуживания прямых обязательств областного бюджета;

- минимизация рисков, связанных с выдачей государственных гарантий Калининградской области.

Верхний предел государственного долга, установленный законопроектом, по сравнению с оценкой 2016 года увеличится с 21 564,3 млн. рублей (76,5% к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений) до 21800,0 млн. рублей (67,8%) в 2017 году, до 22 000,0 млн. рублей (66,6%) в 2018 году, до 21 800,0 млн. рублей (63,3%) в 2019 году. Предусмотренные законопроектом параметры верхнего предела государственного долга не соответствуют (превышают) индикативным показателям, установленным государственной программой Калининградской области «Эффективные финансы».

Сравнительный анализ изменения параметров государственного долга, установленных законопроектом, к ожидаемому исполнению и параметрам (индикативными показателями), установленным государственной программой Калининградской области «Эффективные финансы», представлен в таблице.

Наименование показателя	Ед. изм.	2016 год		Законопроект					
		Закон № 490	ожидаемое исполнение	2017 год	индикативный показатель	2018 год	индикативный показатель	2019 год	индикативный показатель
Предельный объем государственного долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений	%	92,6	76,5	83,1	68,0	77,9	60,0	73,7	51,0
Верхний предел государственного долга, в том числе	млн. руб.	21564,3	21564,3	21800,0	20000,0	22000,0	19700,0	21800,0	15800,0
государственные гарантии	млн. руб.	3128,9	3128,9	2327,0	X	2224,9	X	2004,4	X

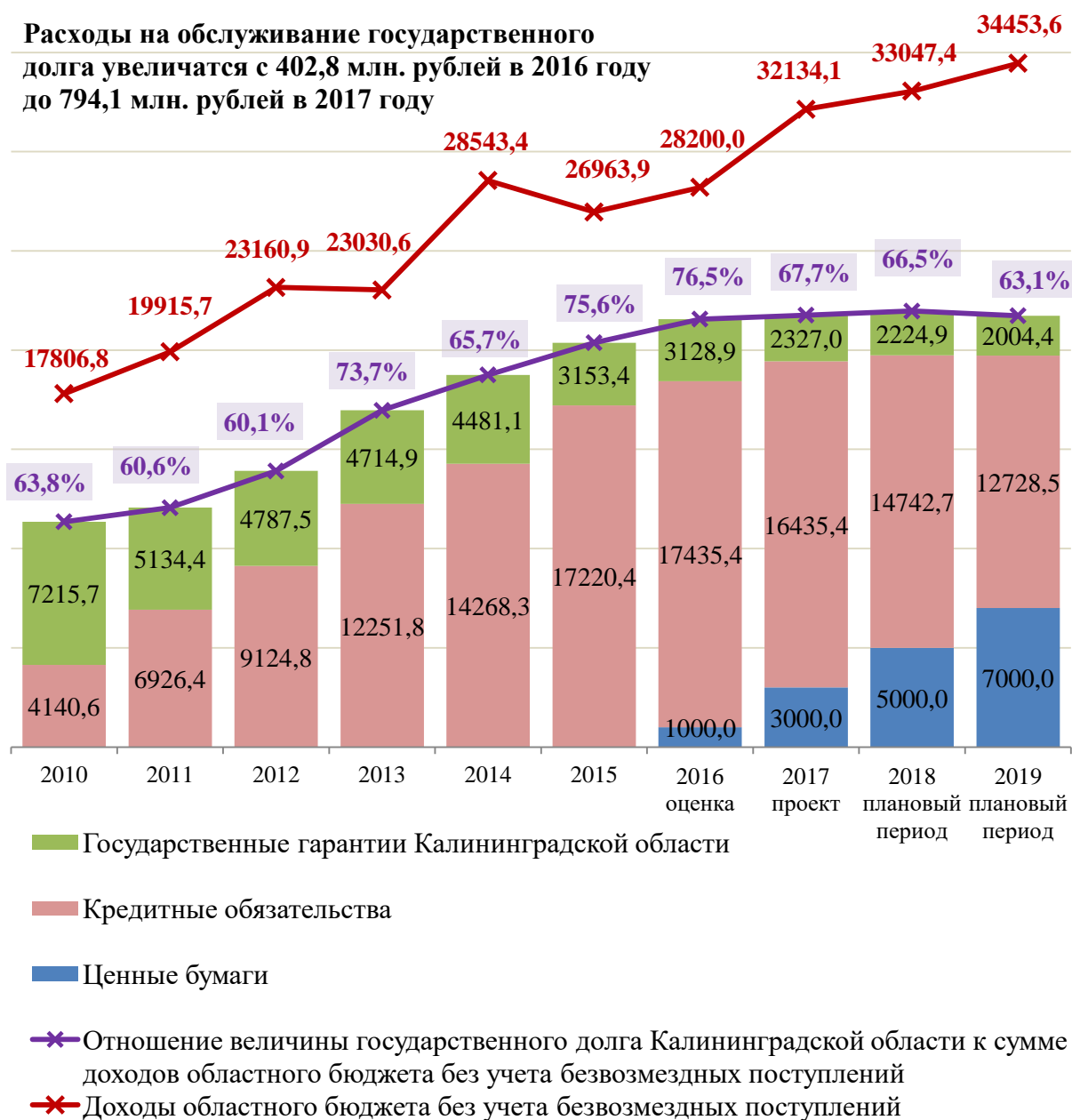
Законопроектом наряду с увеличением предельного объема государственного долга предусмотрено увеличение его верхнего предела, при этом объем по государственным гарантиям сокращается с 3 128,9 млн. рублей в 2016 году до 2 004,4 млн. рублей, или на 64,1% (к 2020 году). Следовательно, долговая нагрузка увеличивается за счет заимствований.

Долговой политикой Калининградской области, определенной подпрограммой «Управление государственным долгом» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы», предусмотрено снижение предельного объема государственного долга Калининградской области по отношению к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений до 49,0% к 2020 году. Из приведенных в таблице данных следует, что законопроектом предусматривается тенденция к снижению названного показателя, однако, исходя из установленного на 2019 год предельного объема государственного долга, следует, что определенный государственной программой показатель не будет достигнут.

Данные об изменении государственного долга Калининградской области в сравнении с объемом доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений с 2010 года до 2019 года представлены на диаграмме.

Государственный долг Калининградской области в 2010 - 2019 годах (млн. рублей)

Расходы на обслуживание государственного долга увеличатся с 402,8 млн. рублей в 2016 году до 794,1 млн. рублей в 2017 году



В целях обеспечения поддержания государственного долга Калининградской области на экономически безопасном уровне Правительством Калининградской области утверждена долговая политика Калининградской области (постановление от 26.08.1015 № 499), которой установлены численные показатели, характеризующие эффективное управление государственным долгом Калининградской области.

Для определения уровня объемов и структуры государственного долга Калининградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов контрольно-счетной палатой проведен анализ показателей, характеризующих степень долговой устойчивости Калининградской области, результаты которого представлены в таблице.

Наименование показателей	2016 год оценка	Законопроект			Критерий (индикативных значений)
		2017 год	2018 год	2019 год	
Отношение общего объема долговых обязательств Калининградской области по кредитам от кредитных организаций к сумме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	21,6	19,6	21,9	18,9	<50%
Отношение величины государственного долга Калининградской области к сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета Калининградской области, %	76,4	67,7	66,5	63,1	<75%
Отношение суммы дефицита областного бюджета к сумме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	15,9	4,8	1,8	X	<10%
Отношение объема расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области к объему расходов бюджета Калининградской области, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, %	0,4	0,9	1,3	1,4	<5%

Показатели, характеризующие степень долговой устойчивости Калининградской области не превышают пороговые значения, утвержденные долговой политикой Калининградской области. В тоже время, такой показатель как отношение объема расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области к объему расходов бюджета Калининградской области, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличивается.

Рост расходов на обслуживание государственного долга с 402,8 млн. рублей в 2016 году до 1 240,3 млн. рублей (в 3,1 раза) в 2019 году, связан с увеличением объема обязательств по заимствованиям в областной бюджет (кредиты от кредитных организаций, кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, государственные ценные бумаги) с 18 435,4 млн. рублей в 2016 году до 19 795,6 млн. рублей в 2019 году (в 1,1 раза).

Динамика объема и структура государственного долга Калининградской области (на конец года) в 2016-2019 годах представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателей	2016 год оценка	Законопроект		
		2017 год	2018 год	2019 год
Объем доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений	28200,0	32134,1	33047,4	34453,6
Государственный долг Калининградской области	21564,3	21800,0	22000,0	21800,0
в том числе:				
государственные гарантии Калининградской области	3128,9	2327,0	2224,9	2004,4
Заемствования Калининградской области	18435,4	19473,0	19775,1	19795,6
% к объему доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений	65,4	60,6	59,8	57,5
в том числе:				
государственные ценные бумаги	1000,0	2000,0	3000,0	4000,0
% к объему доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений	3,5	6,2	9,1	11,6
бюджетные кредиты	11335,4	10135,4	7492,7	6228,5
% к объему доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений	40,2	31,5	22,7	18,1
кредиты от кредитных организаций	6100,0	6300,0	7250,0	6500,0
% к объему доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений	21,6	19,6	21,9	18,9

Анализ приведенных данных показывает, что рост государственного долга обусловлен увеличением обязательств по ценным бумагам сократится на 54,9%, а также по кредитам от кредитных организаций. При этом доля долга по бюджетным кредитам в объеме государственного долга сократится (с 11 335,4 млн. рублей до 6 228,5 млн. рублей).

Объем государственного долга, выраженный в государственных ценных бумагах, в 2017 году составит 2 000,0 млн. рублей, что на 1 000,0 млн. рублей, или в 2 раза больше чем в 2015 году, в плановом двухлетнем периоде увеличения к предыдущему году составят на 1 000,0 млн. рублей ежегодно.

Аналогично механизму предоставления государственных гарантий Калининградской области в 2016 году законопроектом предусматривается механизм обеспечения рефинансируемых обязательств юридических лиц, выступающих принципалами по действующим государственным гарантиям Калининградской области. Предельный объем планируемых к предоставлению в 2017 году государственных гарантий Калининградской области с правом регрессного требования предусмотрен в сумме 2 200,0 млн. рублей, что на 300,0 млн. рублей меньше объема, предусмотренного на 2016 год. Бюджетные ассигнования на исполнение названных гарантийных обязательств в 2017 году не предусматриваются.

Программами государственных гарантий Калининградской области на 2017 год, на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на возможное исполнение гарантийных обязательств по государственным гарантиям Калининградской области, предоставленным в предыдущие годы с правом регрессного требования, а также без возникновения права регрессного требования. Объем планируемых бюджетных ассигнований на возможное исполнение государственных гарантий Калининградской области в 2017 году увеличивается по сравнению с 2016 годом на 622,0 млн. рублей, или в 3,0 раза; в 2018 году – уменьшается на 354,9 млн. рублей, или в 1,6 раза по сравнению с 2017 годом; в 2019 году – увеличивается на 468,1 млн. рублей, или в 1,8 раза по сравнению с 2018 годом.

В 2015 году, и за 9 месяцев 2016 года исполнение государственных гарантий Калининградской области не осуществлялось в связи со своевременным исполнением принципалами своих обязательств.

Законопроектом объем бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга предусмотрен с увеличением по сравнению с предыдущим годом: в 2017 году – на 391,3 млн. рублей (в 2,0 раза) и составит 794,1 млн. рублей; в 2018 году – на 371,4 млн. рублей (в 1,5 раза) и составит 1 165,5 млн. рублей; в 2019 году – на 74,8 млн. рублей (на 106,1%) и составит 1 240,3 млн. рублей.

Динамика расходов на обслуживание государственного долга в 2015-2019 годах приведена в таблице.

Наименование показателей	2015 год	Закон № 490	Законопроект		
			2017 год	2018 год	2019 год
Расходы областного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	52741,1	114968,6	91476,9	86571,5	87584,7
Расходы на обслуживание государственного долга Калининградской области – всего	417,2	402,8	794,1	1165,5	1240,3
% к предыдущему году	х	96,5	197,1	146,8	106,4
Доля процентных расходов в общем объеме расходов областного бюджета, %	0,8	0,3	0,9	1,3	1,4

Расчет процентных платежей по государственному долгу Министерством финансов осуществляется исходя из прогнозируемых условий выпуска и объемов эмиссии в 2017-2019 годах ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, а также из обязательств по действующим кредитам и кредитам, планируемым к привлечению в 2017-2019 годах.

В приложении № 24 «Программа государственных внутренних заимствований Калининградской области на плановый период 2018 и 2019 годов» к законопроекту строку «Получение кредитов по кредитным соглашениям» следует изложить в редакции «Привлечение заимствований».

По итогам рассмотрения законопроекта контрольно-счетная палата Калининградской области предлагает учесть указанные в данном заключении замечания и предложения.

Председатель контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев

Приложение № 1. Прогнозные показатели доходов областного бюджета

(млн. рублей)

№ п/п	Показатели	2015 год (Закон № 375 -исполнение)	2016 год		2017 год (законопроект)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
			Закон № 490	оценка			
	ВСЕГО ДОХОДОВ	46152,5	70069,2	69300,5	91670,0	88571,8	91115,7
	к закону предыдущего года, %	-	151,8	150,2	130,8	96,6	102,9
	удельный вес в общей сумме доходов, %	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1.	Налоговые и неналоговые доходы – всего	26963,9	28385,1	28200,0	32134,1	33047,4	34453,6
	к закону предыдущего года, %	-	105,3	104,6	113,2	102,8	104,3
	удельный вес в общей сумме доходов, %	58,4	40,5	40,7	35,1	37,3	37,8
2.	Безвозмездные поступления – всего	19188,6	41684,1	41100,5	59535,9	55524,4	56662,1
	к закону предыдущего года, %	-	2,2 раза	2,1 раза	142,8	93,3	102,0
	удельный вес в общей сумме доходов, %	41,6	59,5	59,3	64,9	62,7	62,2
2.2.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	19345,3	41344,0	40989,6	59535,9	55524,4	56662,1
	к закону предыдущего года, %	-	2,1 раза	2,1 раза	144,0	93,3	102,0
	удельный вес в общей сумме доходов, %	41,9	59,0	59,1	64,9	62,7	62,2

Приложение № 2. Прогнозные показатели основных видов налоговых и неналоговых доходов

(млн. рублей)

№ п/п	Показатели	2015 год (Закон № 375 – исполнение)	2016 год		2017 год (законопроект)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
			Закон № 490	оценка			
	ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	26963,9	28385,1	28200,0	32134,1	33047,4	34453,6
	к закону предыдущего года, %	-	105,3	104,6	113,2	102,8	104,3
	удельный вес в общей сумме доходов, %	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1.	Налог на прибыль организаций	6544,2	5815,0	5939,0	5925,8	6542,9	6943,0
	к закону предыдущего года, %	-	88,9	90,8	101,9	110,4	106,1
	удельный вес в общей сумме доходов, %	24,3	20,5	21,1	18,4	19,8	20,2
2.	Налог на доходы физических лиц	9318,2	10320,0	10320,0	11178,9	11858,7	12305,2
	к закону предыдущего года, %	-	110,8	110,8	108,3	106,1	103,8
	удельный вес в общей сумме доходов, %	34,6	36,4	36,6	34,8	35,9	35,7
3.	Акцизы	3144,2	3785,0	3946,0	3792,0	3939,6	4109,9
	к закону предыдущего года, %	-	120,4	125,5	100,2	103,9	104,3
	удельный вес в общей сумме доходов, %	11,7	13,3	14,0	11,8	11,9	11,9
4.	Налоги на совокупный доход	3031,0	3377,0	3328,0	4136,9	4667,2	4952,5
	к закону предыдущего года, %	-	111,4	109,8	122,5	112,8	106,1
	удельный вес в общей сумме доходов, %	11,2	11,9	11,8	12,9	14,1	14,4
5.	Налог на имущество организаций	2596,0	2813,4	2438,0	2965,6	3157,6	3342,3

№ п/п	Показатели	2015 год (Закон № 375 – исполнение)	2016 год		2017 год (законопроект)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
			Закон № 490	оценка			
	к закону предыдущего года, %	-	108,4	93,9	105,4	106,5	105,8
	удельный вес в общей сумме доходов, %	9,6	9,9	8,6	9,2	9,5	9,7
6.	Транспортный налог	1359,8	1050,0	1050,0	1181,6	1240,6	1302,6
	к закону предыдущего года, %	-	7702	7702	112,5	105,0	105,0
	удельный вес в общей сумме доходов, %	5,0	3,7	3,7	3,7	3,8	3,8
7.	Налоги и сборы за пользование природными ресурсами	107,4	187,0	187,0	196,0	196,0	196,0
	к закону предыдущего года, %	-	174,1	174,1	104,8	100,0	100,0
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,4	0,7	0,7	0,6	0,6	0,6
9.	Государственная пошлина	165,2	197,0	197,0	202,9	211,0	214,0
	к закону предыдущего года, %	-	119,2	119,2	103,0	104,0	101,4
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,6	0,7	0,7	0,6	0,6	0,6
10.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	169,2	169,3	173,4	151,1	116,5	58,5
	к закону предыдущего года, %	-	100,0	102,5	89,2	77,1	50,2
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,6	0,6	0,6	0,5	0,4	0,2
11.	Платежи при пользовании природными ресурсами	85,3	75,5	70,8	56,8	56,8	56,0

№ п/п	Показатели	2015 год (Закон № 375 – исполнение)	2016 год		2017 год (законопроект)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
			Закон № 490	оценка			
	к закону предыдущего года, %	-	88,5	83,0	75,2	100,0	98,6
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,3	0,3	0,3	0,2	0,2	0,2
12.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	37,5	58,0	79,0	16,0	16,0	15,0
	к закону предыдущего года, %	-	154,7	2,1 раза	27,6	100,0	93,8
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,1	0,2	0,3	-	-	-
14.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	43,4	132,8	73,0	1881,0	576,0	471,0
	к закону предыдущего года, %	-	3,1 раза	1,7 раза	14,2 раза	30,6	18,2
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,2	0,5	0,3	5,9	1,7	1,4
15.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	352,0	389,5	384,0	388,1	395,0	399,4
	к закону предыдущего года, %	-	110,7	109,1	99,6	101,8	101,1
	удельный вес в общей сумме доходов, %	1,4	1,3	1,3	1,2	1,2	1,2

Приложение № 3. Прогнозные показатели основных видов безвозмездных поступлений

(млн. рублей)

№ п/п	Показатели	2015 год (Закон № 375 - исполнение)	2016 год		2017 год (законопроект)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
			Закон № 490	оценка			
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ	19188,6	41684,1	41100,5	59535,9	55524,4	56662,1
	к закону предыдущего года, %	-	2,2 раза	2,1 раза	142,8	93,3	102,0
	удельный вес в общей сумме доходов, %	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
	Безвозмездные поступления от других бюджетов	19345,3	41344,0	40989,6	59535,9	55524,4	56662,1
	к закону предыдущего года, %	-	2,1 раза	2,1 раза	144,0	93,3	102,0
	удельный вес в общей сумме доходов, %	100,8	99,2	99,7	100,0	100,0	100,0
1.	Дотации	2596,9	1707,6	1707,6	1578,0	1499,0	1424,0
	к закону предыдущего года, %	-	65,8	65,8	92,4	95,0	95,0
	удельный вес в общей сумме доходов, %	13,5	4,1	4,2	2,6	2,7	2,5
2.	Субсидии	14074,9	12123,8	11770,7	10925,5	6022,9	6045,8
	к закону предыдущего года, %	-	86,1	83,6	90,1	55,1	100,4
	удельный вес в общей сумме доходов, %	73,3	29,1	28,6	18,4	10,8	10,7
3.	Субвенции	1684,3	1759,4	1758,0	1731,1	1727,3	1731,0

№ п/п	Показатели	2015 год (Закон № 375 - исполнение)	2016 год		2017 год (законопроект)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
			Закон № 490	оценка			
	к закону предыдущего года, %	-	104,5	104,4	98,4	99,8	100,2
	удельный вес в общей сумме доходов, %	8,8	4,2	4,3	2,9	3,1	3,1
4.	Иные межбюджетные трансферты	989,2	25753,2	25753,2	45301,3	46275,1	47461,4
	к закону предыдущего года, %	-	26,0 раза	26,0 раза	175,9	102,1	102,6
	удельный вес в общей сумме доходов, %	5,2	61,8	62,6	76,1	83,3	83,8

Приложение № 4. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2017-2019 годы на реализацию государственных программ Калининградской области и непрограммного направления расходов

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	ЦСР	Законопроект			Темп роста*		
		2017 год	2018 год	2019 год	2016** год	2017 год	2018 год
«Развитие здравоохранения»	010000 0000	6995,3	7089,1	7134,5	105,4	101,3	100,6
«Развитие образования»	020000 0000	8514,9	8943,3	8982,7	117,3	105,0	100,4
«Социальная поддержка населения»	030000 0000	7036,8	6866,4	7045,4	106,2	97,6	102,6
«Развитие культуры»	040000 0000	830,8	841,8	889,6	101,2	101,3	105,7
«Развитие физической культуры и спорта»	050000 0000	338,9	340,9	345,3	93,6	100,6	101,3
«Доступное и комфортное жилье»	060000 0000	813,1	262,6	262,8	108,4	32,3	100,1
«Безопасность»	070000 0000	324,1	279,5	279,5	101,6	86,2	100,0
«Окружающая среда»	080000 0000	249,8	223,6	225,9	112,1	89,5	101,0
«Модернизация экономики»	090000 0000	45708,0	46593,2	47658,6	67,4	101,9	102,3
«Развитие промышленности и предпринимательства»	100000 0000	444,0	135,6	131,7	168,1	30,5	97,2
«Развитие сельского хозяйства»	110000 0000	4149,1	3018,8	2937,7	95,9	72,8	97,3
«Развитие транспортной системы»	120000 0000	10440,0	8134,3	8319,9	210,5	77,9	102,3
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	130000 0000	98,3	57,8	53,2	82,6	58,8	92,1
«Туризм»	140000 0000	85,3	64,5	60,5	87,8	75,7	93,7
«Эффективное государственное управление»	150000 0000	426,0	435,5	432,5	102,2	102,2	99,3
«Молодежь»	160000 0000	120,1	120,1	120,1	101,9	100,0	100,0
«Развитие гражданского общества»	170000 0000	666,9	617,3	618,6	104,6	92,6	100,2
«Эффективные финансы»	180000 0000	2192,5	2397,1	2446,3	113,3	109,3	102,1
Всего, программное направление		89433,9	86421,6	87944,8	86,3	96,6	101,8
Непрограммное направление расходов	990000 0000	3774,1	1877,2	1370,9	53,9	49,7	73,0
Общий объем расходов		93208,0	88298,8	89315,7	84,2	94,7	101,2

*к предыдущему году

**к показателям Закона № 490 в первоначальной редакции

Приложение № 5. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Калининградской области и непрограммного направления расходов по ведомственной структуре расходов на 2017-2019 годы

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области/ ведомство Калининградской области	Мин	ЦСР	Законопроект				
			2017 год	Доля в программном направлении расходов, %	Доля в общем объеме расходов, %	2018 год	2019 год
«Развитие здравоохранения»							
Министерство здравоохранения	015	010000 0000	6995,3	7,8	7,5	7089,1	7134,5
«Развитие образования»							
Министерство образования	046	020000 0000	8514,9	9,5	9,1	8943,3	8982,7
«Социальная поддержка населения»							
Правительство Калининградской области	011	030000 0000	16,8	0,02	0,02	16,8	16,8
Министерство социальной политики	018		6796,5	7,6	7,3	6626,1	6805,2
Министерство образования	046		223,4	0,2	0,2	223,3	223,3
Агентство по спорту	075		0,1	0,0	0,0	0,1	0,1
всего по программе				7036,9	7,9	7,9	6866,3
«Развитие культуры»							
Министерство культуры	019	040000 0000	803,9	0,9	0,9	817,4	864,5
Министерство образования	046		2,5	0,0	0,0	2,5	2,5
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	062		24,4	0,0	0,0	21,9	22,6
всего по программе				830,8	0,9	0,9	841,8
«Развитие физической культуры и спорта»							
Агентство по спорту	075	050000 0000	338,9	0,4	0,4	340,9	345,3
«Доступное и комфортное жилье»							
Жилищная инспекция (служба)	030	060000 0000	17,4	0,0	0,0	17,8	18,2
Служба ГАСН	031		17,1	0,0	0,0	17,6	18,0
Служба по государственному регулированию цен и тарифов	034		30,1	0,0	0,0	30,0	30,4
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	047		190,0	0,2	0,2		
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и ТЭК	148		443,7	0,5	0,5	81,6	79,6
Министерство строительства	154		114,7	0,1	0,1	115,6	116,5
всего по программе				813,1	0,9	0,9	262,6
«Безопасность»							
Правительство Калининградской области	011	070000 0000	1,8	0,00	0,00	0,7	0,7

Министерство здравоохранения	015		2,0	0,00	0,00	0,8	0,8
Министерство социальной политики	018		4,8	0,01	0,01	4,3	3,8
Министерство образования	046		5,7	0,01	0,01	3,6	3,3
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	047		10,3	0,01	0,01	10,2	10,3
Агентство по спорту	075		0,1	0,00	0,00	0,1	0,1
Агентство по развитию связи и массовых коммуникаций	147		119,6	0,13	0,13	78,1	76,9
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и ТЭК	148		179,8	0,20	0,19	181,7	183,6
всего по программе			324,1	0,4	0,4	279,5	279,6
«Окружающая среда»							
Министерство природных ресурсов и экологии	115		195,3	0,22	0,21	173,4	175,2
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и ТЭК	148	080000 0000	8,8	0,01	0,01	8,8	8,8
Министерство строительства	154		45,7	0,05	0,05	41,4	41,9
всего по программе			249,8	0,3	0,3	223,6	225,9
«Модернизация экономики»							
Министерство финансов	012		5,8	0,01	0,01	5,8	5,8
Министерство экономики	014		45382, 5	50,74	48,69	46340,3	47529,3
Министерство развития инфраструктуры	016		11,5	0,01	0,01	7,3	7,4
Агентство по имуществу	027	090000 0000	194,4	0,22	0,21	200,5	76,1
Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию	029		94,5	0,11	0,10	19,7	20,1
Агентство по международным и межрегиональным связям	094		19,3	0,02	0,02	19,6	19,9
всего по программе			45708, 0	51,1	49,0	46593,2	47658,6
«Развитие промышленности и предпринимательства»							
Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли	025	100000 0000	444,0	0,5	0,5	135,6	131,7
«Развитие сельского хозяйства»							
Министерство сельского хозяйства	017		4086,4	4,57	4,38	2956,0	2874,7
Служба ветеринарии и государственной ветеринарной инспекции	063	110000 0000	62,7	0,07	0,07	62,8	63,0
всего по программе			4149,1	4,6	4,5	3018,8	2937,7
«Развитие транспортной системы»							
Министерство развития инфраструктуры	016		9895,0	11,06	10,6	7774,3	8220,0
Агентство по имуществу	027	120000 0000	545,0	0,61	0,6	360,0	100,0
всего по программе			10440, 0	11,7	11,2	8134,3	8320,0
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»							
Агентство по рыболовству	044	130000 0000	98,3	0,11	0,11	57,8	53,2
«Туризм»							
Министерство по туризму	105	140000 0000	85,3	0,10	0,09	64,5	60,5

«Эффективное государственное управление»								
Правительство Калининградской области	011	150000 0000	335,6	0,38	0,36	341,1	347,2	
Конкурсное агентство	026		31,5	0,04	0,03	32,1	32,7	
Служба гостехнадзора	033		14,0	0,02	0,02	14,3	14,6	
Контрольно-ревизионная служба	035		20,5	0,02	0,02	21,0	21,5	
Агентство по развитию связи и массовых коммуникаций	147		24,4	0,03	0,03	27,0	16,5	
всего по программе			426,0	0,48	0,46	435,5	432,5	
«Молодежь»								
Министерство развития инфраструктуры	016	160000 0000	120,1	0,13	0,13	120,1	120,1	
«Развитие гражданского общества»								
Калининградская областная Дума	010	170000 0000	157,5	0,18	0,17	160,5	163,6	
Правительство Калининградской области	011		26,6	0,03	0,03	26,3	26,1	
Министерство экономики	014		1,5	0,00	0,00	1,5	1,5	
Министерство социальной политики	018		1,5	0,00	0,00	1,5	1,5	
Министерство культуры	019		1,5	0,00	0,00	1,5	1,5	
ЗАГС (Агентство)	032		56,6	0,06	0,06	53,6	53,5	
Аппарат Уполномоченного по правам человека	036		5,7	0,01	0,01	5,9	5,9	
Избирательная комиссия	037		74,9	0,08	0,08	35,9	36,8	
Уставный Суд	040		12,5	0,01	0,01	12,8	13,8	
Министерство образования	046		5,4	0,01	0,01	4,8	4,3	
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	047		142,6	0,16	0,15	129,5	123,3	
Уполномоченный по защите прав предпринимателей	055		5,7	0,01	0,01	5,8	6,0	
Контрольно-счетная палата	097		31,7	0,04	0,03	32,4	33,2	
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	131		141,7	0,16	0,15	143,8	146,0	
Министерство строительства	154		1,5	0,00	0,00	1,5	1,5	
всего по программе			666,9	0,8	0,7	617,3	618,5	
«Эффективные финансы»								
Министерство финансов	012	180000 0000	2192,5	2,5	2,4	2397,1	2446,3	
Всего, программное направление расходов			89433,9	100,0	96,0	86421,6	87944,8	
Непрограммное направление расходов								
Министерство финансов	012	990000 0000	3308,3	87,7	3,5	1547,0	1363,7	
Министерство здравоохранения	015		3,8	0,10	0,00	3,8	3,8	
Министерство развития инфраструктуры	016		220,0	5,83	0,24	0,0	0,0	
Агентство по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года	050		238,6	6,32	0,26	323,0	0,0	
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и ТЭК	148		3,4	0,09	0,00	3,4	3,4	
Всего непрограммное направление			3774,1	100,0	4,0	1877,2	1370,9	
Общий объем расходов			93208,0			88298,8	89315,7	

Приложение № 6. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по виду расходов на 2017 год

Наименование кода	Вид расходов	Направление расходов, млн. рублей		Всего, млн. рублей	Доля расходов, %		
		программное	непрограммное		в программном направлении	в непрограммном направлении	в общем объеме расходов
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос. (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами	100	1674,7	7,2	1681,9	1,9	0,2	1,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	2211,3	2,5	2213,8	2,5	0,1	2,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	9135,3	0	9135,3	10,2	0,0	9,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	8656,9	3103,0	11759,9	9,7	82,2	12,6
Межбюджетные трансферты	500	15940,8	3,3	15944,1	17,8	0,1	17,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	5152,0	232,9	5384,9	5,8	6,2	5,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	794,1	0	794,1	0,9	0,0	0,9
Иные бюджетные ассигнования, из них:	800	45868,8	425,2	46294	51,3	11,3	49,7
«Компенсация части затрат российских юридических лиц на перевозку железнодорожным транспортом ...»	800	467,9	0,0	467,9	0,5	0,0	0,5
«Обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области»	800	44720,6	0,0	44720,6	50,0	0,0	47,9
Общий объем расходов		89433,9	3774,1	93208	100,0	100,0	100,0

Приложение № 7. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (бюджетные инвестиции) на 2017-2019 годы

(млн. рублей)

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	Целевая статья расходов	Вид расходов	Законопроект		
			2017 год	2018 год	2019 год
Оплата оставшихся средств по муниципальному контракту купли-продажи комплекса зданий и сооружений, включая необходимое оборудование и инвентарь, от 31 мая 2007 года № 07G1535	224020840	400	16,0	0,0	0,0
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	0336950820 федеральный бюджет		48,0	0,0	0,0
	03369R0820 областной бюджет		100,0	100,0	100,0
Расходы, связанные с изъятием земельных участков для нужд Калининградской области, приобретение земельных участков для строительства автомобильных дорог (Северный обход города Калининграда, строительство эстакады «Восточная» и другие)	093K220050		85,0	128,7	0,0
«Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»	122Н920050		545,0	360,0	100,0
	122Н949100		152,9	200,0	400,0
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской области на период до 2020 года (подготовка и проведение чемпионата мира по футболу в 2018 году)	122О150990 федеральный бюджет		4168,3	3337,4	3200,7
	122О1R0990 областной бюджет		1489,0	1010,0	823,7
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ по подпрограмме «Автомобильные дороги» ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)»	122О151950 федеральный бюджет		1872,8	0,0	0,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области, в том числе:	99И0000000		2882,9	1121,6	938,4
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской области на период до 2020 года	99И0050990 федеральный бюджет	1332,3	100,0	316,8	

Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	99И0090000 областной бюджет		1550,6	1021,6	621,6
Предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, в том числе акционерному обществу:			400,0	0,0	0,0
«Региональная энергетическая компания» на погашение кредита (основного долга), привлеченного на создание (приобретение) объектов энергетической инфраструктуры Калининградской области	99О0063010		220,0		
«Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» на погашение кредита (займа), привлеченного в рамках проекта реконструкции сетей и сооружений водоотведения (проект «Реконструкция системы транспортировки и очистки сточных вод в Калининградской области»)	062В663010		20,0		
«Корпорация развития Калининградской области» на создание инфраструктуры промышленных парков и технопарков	10ОЛ663010		160,0		
Всего,			11759,9	6257,7	5562,8
общий объем расходов областного бюджета			93208,0	88298,8	89315,7
Доля капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в общем объеме расходов областного бюджета, %			12,6	7,1	6,2
Доля капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в общем объеме расходов обл. бюджета без учета расходов по ЦСР 094К854750 и 094К855040, %			24,5	14,9	13,3

Приложение № 8. Анализ расходов областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

(млн. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Закон № 490	Законопроект								
				2017 год	темп роста к Закону № 490		2018 год	темп роста к 2017 году		2019 год	темп роста к 2018 году	
					сумма	%		сумма	%		сумма	%
Всего:			116 728,0	93 208,0	-23 520,0	79,9	89 178,8	-4 029,3	95,7	91 115,7	1 936,9	102,2
из них условно утвержденных расходов:							880,0			1 800,0		
Всего (без учета условно утвержденных расходов):			116 728,0	93 208,0	-23 520,0	79,9	88 298,8	-4 909,3	94,7	89 315,7	1 016,9	101,2
в том числе:												
Общегосударственные вопросы	01		1 873,2	1 816,7	-56,5	97,0	1 741,8	-74,9	95,9	1 760,6	18,8	101,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3,4	2,8	-0,6	83,0	2,8	0,0	100,0	2,8	0,0	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	162,2	166,4	4,2	102,6	169,4	3,0	101,8	172,5	3,1	101,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	264,5	273,9	9,4	103,6	279,5	5,5	102,0	285,4	5,9	102,1
Судебная система	01	05	157,4	154,2	-3,3	97,9	156,7	2,5	101,6	159,9	3,2	102,0

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	103,5	106,1	2,5	102,4	108,6	2,6	102,4	111,3	2,7	102,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	73,9	74,9	1,0	101,4	35,8	-39,0	47,9	36,8	1,0	102,8
Международные отношения и международное сотрудничество	01	08	6,3	5,4	-0,9	86,2	5,4	0,0	100,0	5,4	0,0	100,0
Резервные фонды	01	11	400,0	400,0	0,0	100,0	400,0	0,0	100,0	400,0	0,0	100,0
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	01	12	0,5	0,0	-0,5	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	01	13	701,5	633,0	-68,4	90,2	583,6	-49,5	92,2	586,5	3,0	100,5
Национальная оборона	02		9,6	9,7	0,1	100,9	9,7	0,0	100,1	9,7	0,0	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	9,5	9,6	0,0	100,3	9,6	0,0	100,0	9,6	0,0	100,0
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	0,1	0,1	0,1	190,8	0,1	0,0	105,7	0,1	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		334,3	345,2	10,9	103,3	302,8	-42,4	87,7	301,3	-1,5	99,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	198,2	192,8	-5,4	97,3	194,6	1,8	100,9	196,7	2,1	101,1
Миграционная политика	03	11	40,5	31,4	-9,1	77,4	28,8	-2,6	91,8	26,5	-2,3	92,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	95,6	121,0	25,4	126,6	79,4	-41,6	65,6	78,1	-1,3	98,4
Национальная экономика	04		82 792,0	64 021,8	-18 770,2	77,3	59 186,5	-4 835,3	92,4	60 149,0	962,5	101,6
Общеэкономические вопросы	04	01	208,0	169,3	-38,7	81,4	169,9	0,6	100,4	173,6	3,7	102,2
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	4 189,3	4 194,4	5,1	100,1	3 026,6	-1 167,8	72,2	2 940,9	-85,7	97,2

Водное хозяйство	04	06	500,9	18,1	-482,8	3,6	13,8	-4,3	76,3	14,2	0,5	103,3
Лесное хозяйство	04	07	104,0	109,8	5,8	105,6	103,1	-6,7	93,9	104,9	1,8	101,7
Транспорт	04	08	875,7	684,0	-191,6	78,1	655,7	-28,3	95,9	632,9	-22,8	96,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	8 941,7	10 182,4	1 240,7	113,9	7 885,8	-2 296,6	77,4	8 084,3	198,5	102,5
Связь и информатика	04	10	38,3	24,4	-13,9	63,7	27,0	2,6	110,8	16,5	-10,5	61,1
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	-10,0	0,0	0,0	0,0	
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	67 934,3	48 629,4	-19 304,8	71,6	47 304,6	-1 324,9	97,3	48 181,6	877,0	101,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		5 573,6	773,5	-4 800,1	13,9	191,0	-582,5	24,7	190,7	-0,3	99,8
Жилищное хозяйство	05	01	416,0	330,0	-86,0	79,3	0,0	-330,0	0,0	0,0	0,0	
Коммунальное хозяйство	05	02	4 859,5	34,0	-4 825,5	0,7	0,0	-34,0	0,0	0,0	0,0	
Благоустройство	05	03	8,2	3,4	-4,8	41,0	3,4	0,0	100,0	3,4	0,0	100,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	290,0	406,2	116,2	140,1	187,7	-218,5	46,2	187,4	-0,3	99,8
Охрана окружающей среды	06		63,5	78,8	15,3	124,2	65,3	-13,5	82,9	65,3	0,0	100,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	0,0	7,9	7,9	0,0	0,0	-7,9	0,0	0,0	0,0	
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	1,1	0,6	-0,5	57,8	3,6	3,0	575,7	3,6	0,0	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	62,4	70,3	7,9	112,7	61,7	-8,6	87,7	61,7	0,0	100,0
Образование	07		8 830,9	9 214,5	383,6	104,3	9 632,9	418,3	104,5	9 679,5	46,7	100,5
Дошкольное образование	07	01	1 887,0	2 863,0	976,0	151,7	2 978,6	115,6	104,0	2 978,6	0,0	100,0
Общее образование	07	02	5 772,0	4 938,1	-833,9	85,6	5 257,9	319,8	106,5	5 294,8	36,8	100,7
Дополнительное образование детей	07	03	0,0	164,8	164,8		172,0	7,2	104,4	172,2	0,2	100,1

Среднее профессиональное образование	07	04	691,0	693,5	2,5	100,4	718,7	25,2	103,6	726,9	8,3	101,2
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	76,3	70,5	-5,8	92,5	63,1	-7,4	89,5	63,4	0,2	100,3
Высшее образование	07	06	64,9	91,4	26,5	140,9	64,8	-26,6	70,9	65,1	0,3	100,4
Молодежная политика	07	07	222,5	255,1	32,6	114,7	255,1	0,0	100,0	255,6	0,5	100,2
Другие вопросы в области образования	07	09	117,2	138,1	20,9	117,8	122,6	-15,4	88,8	123,0	0,4	100,3
Культура, кинематография	08		956,7	691,1	-265,6	72,2	695,3	4,2	100,6	734,7	39,4	105,7
Культура	08	01	926,3	567,0	-359,2	61,2	634,5	67,5	111,9	665,8	31,2	104,9
Кинематография	08	02	0,0	20,0	20,0		0,0	-20,0	0,0	0,0	0,0	
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	30,4	104,0	73,6	341,9	60,7	-43,3	58,4	68,9	8,1	113,4
Здравоохранение	09		7 102,1	3 161,3	-3 940,8	44,5	3 138,3	-23,0	99,3	3 080,8	-57,6	98,2
Стационарная медицинская помощь	09	01	601,3	122,8	-478,5	20,4	118,6	-4,2	96,6	91,5	-27,1	77,2
Амбулаторная помощь	09	02	337,9	758,6	420,7	224,5	773,2	14,6	101,9	773,6	0,5	100,1
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	156,7	179,0	22,2	114,2	194,2	15,3	108,5	203,7	9,4	104,9
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	6 006,2	2 101,0	-3 905,2	35,0	2 052,3	-48,7	97,7	2 011,9	-40,4	98,0
Социальная политика	10		6 965,5	10 544,6	3 579,2	151,4	10 499,5	-45,2	99,6	10 778,3	278,8	102,7
Пенсионное обеспечение	10	01	17,0	16,0	-1,0	94,1	17,0	1,0	106,3	17,5	0,5	102,9
Социальное обслуживание населения	10	02	1 337,3	1 412,0	74,7	105,6	1 528,0	116,0	108,2	1 606,3	78,3	105,1
Социальное обеспечение населения	10	03	4 755,1	8 378,6	3 623,5	176,2	8 262,5	-116,1	98,6	8 460,5	198,0	102,4
Охрана семьи и детства	10	04	729,0	610,5	-118,5	83,7	562,5	-48,0	92,1	562,5	0,0	100,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	127,0	127,6	0,6	100,5	129,5	1,9	101,5	131,4	2,0	101,5

Физическая культура и спорт	11		500,0	418,4	-81,6	83,7	509,1	90,7	121,7	187,8	-321,3	36,9
Физическая культура	11	01	0,1	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	
Массовый спорт	11	02	166,5	97,8	-68,6	58,8	111,7	13,9	114,2	112,8	1,1	101,0
Спорт высших достижений	11	03	298,0	69,2	-228,8	23,2	61,8	-7,4	89,2	62,1	0,3	100,5
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	35,5	251,3	215,9	708,9	335,6	84,3	133,5	12,9	-322,7	3,8
Средства массовой информации	12		54,6	56,7	2,1	103,9	45,7	-11,0	80,7	41,2	-4,5	90,1
Периодическая печать и издательства	12	02	5,6	11,0	5,4	196,1	4,5	-6,5	41,3	4,1	-0,5	90,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	49,0	45,7	-3,3	93,3	41,2	-4,5	90,1	37,1	-4,1	90,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		402,8	794,1	391,3	197,1	1 165,5	371,4	146,8	1 240,3	74,8	106,4
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	402,8	794,1	391,3	197,1	1 165,5	371,4	146,8	1 240,3	74,8	106,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		1 269,4	1 281,7	12,3	101,0	1 115,5	-166,2	87,0	1 096,5	-19,0	98,3
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	892,1	803,7	-88,4	90,1	837,5	33,8	104,2	818,5	-19,0	97,7
Иные дотации	14	02	377,3	478,0	100,7	126,7	278,0	-200,0	58,2	278,0	0,0	100,0

Приложение № 9. Расходы областного бюджета на 2015-2019 годы по главным распорядителям бюджетных средств

(млн. рублей)

№	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2015 год		2016 год				Законопроект						
		исполнено	процент исполнения	Закон № 490	сводная бюджетная роспись на 01.10.2016 года	кассовое исполнение на 01.10.2016 года	процент исполнения	2017 год	темп роста к Закону № 490	темп роста к сводной бюджетной росписи	2018 год	темп роста к 2017 году	2019 год	темп роста к 2018 году
Всего:		54 425,7	91,7	116 728,0	116 823,9	47 687,5	40,8	93 208,0	79,9	79,8	89 178,8	95,7	91 115,7	102,2
из них условно утвержденных расходов:											880,0		1 800,0	
Всего (без учета условно утвержденных расходов):		54 425,7	91,7	116 728,0	116 823,9	47 687,5	40,8	93 208,0	79,9	79,8	88 298,8	94,7	89 315,7	101,2
в том числе:														
1	Калининградская областная Дума	155,0	98,5	154,7	154,7	98,5	63,7	157,5	101,9	101,9	160,5	101,9	163,6	101,9
2	Правительство Калининградской области	358,2	98,1	370,3	363,3	253,2	69,7	380,7	102,8	104,8	385,0	101,1	390,8	101,5
3	Министерство финансов Калининградской области	1701,2	88,2	2 772,1	2 482,8	1 330,4	53,6	5 506,7	198,6	221,8	3 949,9	71,7	3 815,9	96,6
4	Министерство экономики Калининградской области	253,1	99,4	67 487,6	67 509,7	16 460,2	24,4	45 384,0	67,2	67,2	46 341,8	102,1	47 530,8	102,6

5	Министерство здравоохранения Калининградской области	7773,8	99,3	7 086,6	7 106,5	5 222,1	73,5	7 001,2	98,8	98,5	7 093,8	101,3	7 139,1	100,6
6	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	8537,2	78,7	8 865,6	8 977,2	4 736,3	52,8	10 126,6	114,2	112,8	7 781,6	76,8	8 227,3	105,7
7	Министерство сельского хозяйства Калининградской области	4598,7	94,4	4 075,0	4 516,7	2 953,2	65,4	4 086,4	100,3	90,5	2 956,0	72,3	2 874,7	97,3
8	Министерство социальной политики Калининградской области	6492,6	99,7	6 891,9	6 709,3	5 111,3	76,2	6 802,8	98,7	101,4	6 631,9	97,5	6 810,5	102,7
9	Министерство культуры Калининградской области	867,3	98,2	979,8	991,1	715,1	72,2	805,4	82,2	81,3	818,9	101,7	866,0	105,7
10	Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли Калининградской области	372,6	98,5	246,2	325,5	43,1	13,2	444,0	180,3	136,4	135,6	30,5	131,7	97,2
11	Конкурсное агентство Калининградской области	30,9	91,0	30,7	30,9	20,1	65,0	31,5	102,7	102,2	32,1	101,8	32,7	101,9
12	Агентство по имуществу Калининградской области	711,7	83,0	1 234,0	1 036,8	622,8	60,1	739,4	59,9	71,3	560,5	75,8	176,1	31,4
13	Агентство по архитектуре,	23,9	97,7	39,2	42,1	23,3	55,4	94,5	240,9	224,8	19,7	20,9	20,1	101,9

	градостроению и перспективному развитию Калининградской области													
14	Жилищная инспекция (служба) Калининградской области	14,0	100,0	17,9	17,9	13,8	77,3	17,4	97,1	97,1	17,8	102,5	18,2	102,5
15	Служба ГАСН Калининградской области	17,6	100,0	16,8	16,8	11,0	65,8	17,2	102,3	102,3	17,6	102,3	18,0	102,4
16	ЗАГС (Агентство) Калининградской области	41,9	100,0	42,6	42,6	31,9	74,8	56,6	133,0	133,0	53,5	94,4	53,5	100,0
17	Служба гостехнадзора Калининградской области	12,4	100,0	13,0	13,0	8,9	68,5	14,0	108,0	108,0	14,3	102,1	14,6	102,1
18	Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	31,9	95,5	29,4	28,5	18,9	66,2	30,1	102,7	105,6	30,0	99,7	30,4	101,2
19	Контрольно-ревизионная служба Калининградской области	20,7	99,2	20,0	20,0	14,2	71,1	20,5	102,4	102,4	20,9	102,4	21,4	102,4
20	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	5,8	100,0	5,6	5,6	4,2	75,1	5,7	102,4	102,4	5,8	102,4	6,0	102,4

21	Избирательная комиссия Калининградской области	81,1	100,0	73,9	73,9	55,5	75,2	74,9	101,4	101,4	35,8	47,9	36,8	102,8
22	Агентство по обеспечению занятости населения Калининградской области	73,9	100,0	0,0	0,0	0,0		0,0			0,0		0,0	
23	Уставный Суд Калининградской области	17,1	87,2	20,4	20,4	15,4	75,4	12,5	61,3	61,3	12,8	102,6	13,8	107,7
24	Агентство по охране, воспроизводству и использованию объектов животного мира и лесов Калининградской области	104,7	72,1	12,6	12,6	12,6	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	
25	Агентство по рыболовству Калининградской области	4,0	100,0	114,5	118,4	92,0	77,8	98,3	85,9	83,1	57,8	58,8	53,2	92,1
26	Министерство образования Калининградской области	7961,3	100,0	8 364,8	8 350,2	5 814,8	69,6	8 871,9	106,1	106,2	9 297,7	104,8	9 336,3	100,4
27	Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике Калининградской области	307,2	94,4	251,3	267,2	129,5	48,5	342,9	136,4	128,3	139,7	40,8	133,6	95,6

28	Агентство по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года Калининградской области	66,1	99,4	26,9	26,9	22,4	83,0	238,6	885,5	885,5	323,0	135,4	0,0	0,0
29	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Калининградской области и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области	5,8	100,0	5,6	5,6	3,7	66,2	5,7	102,3	102,3	5,8	102,3	6,0	102,4
30	Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	92,6	99,5	25,6	25,6	15,0	58,5	24,4	95,2	95,2	21,9	89,8	22,6	103,2
31	Служба ветеринарии и государственной ветеринарной инспекции Калининградской области	60,2	100,0	64,9	64,9	41,7	64,2	62,7	96,5	96,5	62,8	100,3	63,0	100,3
32	Служба по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области	2,5	100,0	0,0	0,0	0,0		0,0			0,0		0,0	

33	Административно-техническая инспекция (Служба) Калининградской области	20,5	99,5	4,6	4,6	4,6	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	
34	Служба по экологическому контролю и надзору Калининградской области	26,9	100,0	3,5	3,5	3,5	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	
35	Агентство по спорту Калининградской области	369,9	100,0	362,3	364,7	296,7	81,3	339,2	93,6	93,0	341,2	100,6	345,5	101,3
36	Агентство по делам молодежи Калининградской области	144,3	100,0	12,3	12,3	12,3	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	
37	Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области	16,1	97,0	19,3	21,6	10,2	47,1	19,3	99,8	89,3	19,6	101,6	19,9	101,6
38	Контрольно-счетная палата Калининградской области	31,0	99,8	31,0	31,0	20,9	67,4	31,7	102,3	102,3	32,4	102,3	33,2	102,3
39	Архивное агентство Калининградской области	5,4	100,0	0,0	0,0	0,0		0,0			0,0		0,0	
40	Служба по контролю и надзору в сфере образования Калининградской области	2,6	100,0	0,0	0,0	0,0		0,0			0,0		0,0	

41	Министерство по туризму Калининградской области	73,4	98,8	182,5	184,9	149,9	81,1	85,3	46,7	46,1	64,5	75,7	60,5	93,7
42	Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	0,2	100,0	161,7	162,6	80,4	49,4	195,3	120,8	120,1	173,4	88,8	175,2	101,0
43	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	137,3	100,0	136,9	134,6	95,0	70,6	141,7	103,5	105,3	143,8	101,5	146,0	101,5
44	Агентство по развитию связи и массовых коммуникаций Калининградской области	214,3	99,8	128,5	140,3	57,2	40,8	144,0	112,1	102,6	105,2	73,0	93,3	88,7
45	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Калининградской области	2865,2	97,2	1 094,4	1 225,1	486,3	39,7	635,6	58,1	51,9	275,3	43,3	275,5	100,1
46	Министерство строительства Калининградской области	9721,9	84,9	5 251,5	5 181,9	2 575,6	49,7	162,0	3,1	3,1	158,6	97,9	159,9	100,9

Приложение № 10. Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, в разрезе видов их предоставления

(млн. рублей)

Наименование	2016 год		2017 год			2018 год			2019 год		
	сумма	%	сумма	%	темп прироста к 2016 году, %	сумма	%	темп прироста к 2017 году, %	сумма	%	темп прироста к 2019 году, %
Межбюджетные трансферты, в т. ч.:	17 377,4	100,0	15 944,2	100,0	-8,2	14 494,0	100,0	-9,1	14 449,5	100,0	-0,3
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), городских и сельских поселений	892,1	5,1	803,6	5,0	-9,9	837,4	5,8	4,2	818,5	5,7	-2,3
Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций	377,3	2,2	478,0	3,0	26,7	278,0	1,9	-41,8	278,0	1,9	0,0
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной)	1 557,1	9,0	836,6	5,2	-46,3	263,8	1,8	-68,5	263,4	1,8	-0,2

собственности											
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 529,1	14,6	550,0	3,4	-78,3	500,0	3,4	-9,1	500,0	3,5	0,0
Иные межбюджетные трансферты	29,1	0,2	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции	10 452,9	60,2	11 731,7	73,6	12,2	11 061,4	76,3	-5,7	11 027,2	76,3	-0,3
Итого межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	15 837,6	91,1	14 399,9	90,3	-9,1	12 940,6	89,3	-10,1	12 887,1	89,2	-0,4
Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации	17,0	0,1	16,0	0,1	-5,9	17,0	0,1	6,3	17,5	0,1	2,9
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	1 522,8	8,8	1 528,3	9,6	0,4	1 536,4	10,6	0,5	1 544,9	10,7	0,6

Приложение № 11. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Наименование показателя	Раздел	млн. рублей)										
		Закон №490		Законопроект 2017 год		Темп прироста к 2016, %	Законопроект 2018 год		Темп прироста к 2017 году, %	Законопроект 2019 год		Темп прироста к 2018 году, %
		сумма	%	сумма	%		сумма	%		сумма	%	
Общегосударственные вопросы	1	60,5	0,3	48,2	0,3	-20,3	48,2	0,3	0,0	48,2	0,3	0,0
Национальная оборона	2	9,5	0,1	9,6	0,1	1,1	9,6	0,1	0,0	9,6	0,1	0,0
Национальная экономика	4	5 049,6	29,1	4 638,1	29,1	-8,1	3 423,3	23,6	-26,2	3 336,9	23,1	-2,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	1 575,7	9,1	531,3	3,3	-66,3	3,3	0,0	-99,4	3,3	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	6	0,0	0,0	7,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0
Образование	7	6 805,5	39,2	7 145,3	44,8	5,0	7 561,3	52,2	5,8	7 596,7	52,6	0,5
Культура, кинематография	8	164,7	0,9	6,8	0,0	-95,9	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0
Здравоохранение	9	1 522,8	8,8	1 533,3	9,6	0,7	1 536,3	10,6	0,2	1 544,9	10,7	0,6
Социальная политика	10	829,2	4,8	731,1	4,6	-11,8	792,0	5,5	8,3	809,3	5,6	2,2
Физическая культура и спорт	11	84,9	0,5	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Средства массовой информации	12	5,6	0,0	11,0	0,1	96,4	4,5	0,0	-59,1	4,1	0,0	-8,9

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	1 269,4	7,3	1 281,6	8,0	1,0	1 115,5	7,7	-13,0	1 096,5	7,6	-1,7
Всего:		17 377,4	100,0	15 944,2	100,0	-8,2	14 494,0	100,0	-9,1	14 449,5	100,0	-0,3

Приложение № 12. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в разрезе государственных программ Калининградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Наименование кода	Целевая статья расходов	Закон № 490	Законопроект на 2017 год	Темп прироста к 2016 году	Законопроект на 2018 год	Темп прироста к 2017 году	Законопроект на 2019 год	Темп прироста к 2018 году
Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»	0200000000	6 738,1	7 039,2	4,5	7 460,8	6,0	7 496,2	0,5
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»	0220000000	5 739,0	7 039,2	22,7	7 460,8	6,0	7 496,2	0,5
в том числе:								
основное мероприятие «Предоставление дошкольного образования»	0223800000	1 771,9	2 774,3	56,6	2 894,9	4,3	2 894,9	0,0
основное мероприятие «Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калининградской области»	0223900000	3 944,9	4 246,9	7,7	4 547,9	7,1	4 583,3	0,8
основное мероприятие «Предоставление дополнительного образования детей в образовательных организациях на территории Калининградской области»	0224000000	22,2	18,0	-18,8	18,0	0,0	18,0	0,0

Подпрограмма «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения и прогнозируемой потребностью на 2016-2020 годы»	0230000000	739,3	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Создание новых мест и улучшение условий предоставления образования в общеобразовательных организациях Калининградской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования»	0234700000	739,3	-	x	-	x	-	x
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	02И0000000	259,7	-	x	-	x	-	x
в том числе:								
основное мероприятие «Предоставление дошкольного образования»	02И3800000	77,0	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калининградской области»	02И3900000	182,7	-	x	-	x	-	x
Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»	0300000000	753,5	762,5	1,2	807,4	5,9	824,3	2,1

Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения»	0320000000	205,3	230,6	12,3	275,6	19,5	292,4	6,1
основное мероприятие «Социальное обслуживание граждан-получателей социальных услуг»	0326600000	205,3	230,6	12,3	275,6	19,5	292,4	6,1
Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»	0330000000	364,0	369,8	1,6	369,8	0,0	369,8	0,0
основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки детей и семей, имеющих детей»	0336900000	364,0	369,8	1,6	369,8	0,0	369,8	0,0
Подпрограмма «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья»	0340000000	121,8	100,5	-17,5	100,5	0,0	100,5	0,0
основное мероприятие «Организация отдыха и оздоровления детей в Калининградской области»	0347000000	121,8	100,5	-17,5	100,5	0,0	100,5	0,0
Подпрограмма «Доступная среда»	0350000000	2,3	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Реализация мероприятий по обеспечению доступности социально значимых организаций Калининградской области для инвалидов и других маломобильных групп населения, созданию безбарьерной инженерно-транспортной инфраструктуры»	0357100000	2,3	-	x	-	x	-	x
Отдельные мероприятия	0300000000	60,0	61,5	2,6	61,5	0,0	61,5	0,0

государственной программы								
в том числе:								
основное мероприятие «Социальная поддержка населения органами местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области»	0305000000	43,2	44,7	3,6	44,7	0,0	44,7	0,0
основное мероприятие «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	0305100000	16,8	16,8	0,0	16,8	0,0	16,8	0,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры»	0400000000	161,7	7,4	-95,4	-	x	-	x
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	0430000000	12,7	1,7	-86,6	-	x	-	x
в том числе:								
основное мероприятие «Осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки»	0438800000	1,6	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования и программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности»	0439300000	3,0	0,6	-79,7	-	x	-	x
основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных	0439400000	8,2	1,1	-86,5	-	x	-	x

учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»								
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»	0440000000	36,5	5,7	-84,4	-	x	-	x
в том числе:								
основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	0449400000	-	2,7	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Проведение капитального и текущего ремонта существующих зданий муниципальных учреждений культурно-досугового типа в сельской местности»	0449500000	36,5	3,0	-91,7	-	x	-	x
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	04И0000000	112,4	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	04И9400000	112,4	-	x	-	x	-	x

культуры»								
Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»	0500000000	85,8	-	x	-	x	-	x
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»	0530000000	1,0	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Оказание государственных услуг (выполнение работ) в области физкультурно-спортивной направленности»	053A500000	1,0	-	x	-	x	-	x
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	05И0000000	84,8	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Строительство (реконструкция) объектов спорта»	05ИБ200000	84,8	-	x	-	x	-	x
Государственная программа Калининградской области «Доступное и комфортное жилье»	0600000000	1 660,1	554,9	-66,6	34,9	-93,7	34,9	0,0
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	0610000000	464,7	554,9	19,4	34,9	-93,7	34,9	0,0
в том числе:								
основное мероприятие «Социальная поддержка молодых семей»	061Б800000	89,7	34,9	-61,1	34,9	0,0	34,9	0,0
основное мероприятие «Оказание государственной поддержки на	061В200000	283,0	330,0	16,6	-	x	-	x

проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах»								
основное мероприятие «Благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области»	061В300000	92,1	190,0	106,4	0,0	-100,0	0,0	0,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	06И0000000	1 195,4	-	x	-	x	-	x
в том числе:								
основное мероприятие «Поддержка жилищного строительства»	06ИБ700000	133,0	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Газоснабжение»	06ИВ400000	277,0	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Водоснабжение»	06ИВ500000	121,7	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Водоотведение»	06ИВ600000	344,1	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Теплоснабжение»	06ИВ800000	319,7	-	x	-	x	-	x
Государственная программа Калининградской области «Безопасность»	0700000000	9,5	9,6	0,3	9,6	0,0	9,6	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	07О0000000	9,5	9,6	0,3	9,6	0,0	9,6	0,0
основное мероприятие «Обеспечение поддержания в постоянной готовности сил и средств гражданской обороны»	07ОГ700000	9,5	9,6	0,3	9,6	0,0	9,6	0,0
Государственная программа	0800000000	39,8	7,9	-80,2	-	x	-	x

Калининградской области «Окружающая среда»								
Подпрограмма «Обращение с отходами производства и потребления»	840000000	-	7,9	x	-	x	-	x
в том числе:								
основное мероприятие «Рекультивация городского полигона, расположенного в пос. им. А. Космодемьянского города Калининграда»	084И600000	-	6,0	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Ликвидация ущерба окружающей среде, накопленного в результате прошлой хозяйственной деятельности целлюлозно-бумажного предприятия, АОЗТ «Дарита»	084И700000	-	1,9	x	-	x	-	x
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	08И0000000	39,8	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Ремонт, капитальный ремонт, восстановление и реконструкция гидротехнических сооружений и приведение их в безопасное техническое состояние»	08ИЖ600000	39,8	-	x	-	x	-	x
Государственная программа Калининградской области «Развитие сельского хозяйства»	1100000000	4 025,5	4 011,5	-0,3	2 897,4	-27,8	2 815,8	-2,8
Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»	1110000000	3 919,5	3 922,5	0,1	2 812,4	-28,3	2 730,8	-2,9

основное мероприятие «Поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей»	111М400000	3 919,5	3 922,5	0,1	2 812,4	-28,3	2 730,8	-2,9
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»	1120000000	50,0	53,0	6,0	50,0	-5,7	50,0	0,0
в том числе:								
основное мероприятие «Осуществление мер по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов»	112М600000	50,0	35,0	-30,0	50,0	42,9	50,0	0,0
основное мероприятие «Развитие сети общеобразовательных организаций в сельской местности»	112Н200000	-	5,0	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Развитие сети фельдшерско-акушерских пунктов и (или) офисов врачей общей практики в сельской местности»	112Н300000	-	5,0	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Развитие водоснабжения в сельской местности»	112Н400000	-	3,0	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Реализация проектов комплексного обустройства площадок под компактную жилищную застройку в сельской местности»	112Н500000	-	5,0	x	-	x	-	x
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	11И0000000	7,1	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Строительство и (или) реконструкция центров культурно-досугового типа в сельской	11ИН200000	7,1	-	x	-	x	-	x

местности»								
Отдельные мероприятия государственной программы	1100000000	48,8	36,0	-26,2	35,0	-2,8	35,0	0,0
основное мероприятие «Обеспечение выполнения органами местного самоуправления переданных государственных полномочий в сфере сельского хозяйства»	110М100000	48,8	36,0	-26,2	35,0	-2,8	35,0	0,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие транспортной системы»	1200000000	830,2	563,2	-32,2	513,2	-8,9	513,2	0,0
Подпрограмма «Развитие транспортного комплекса»	1210000000	13,2	13,2	0,0	13,2	0,0	13,2	0,0
в том числе:								
основное мероприятие «Перевозка пассажиров и грузов водным транспортом»	121Н700000	13,2	13,2	0,0	13,2	0,0	13,2	0,0
основное мероприятие «Организация транспортного обслуживания населения в Калининградской области»	121Н800000	0,02	0,02	0,0	0,02	0,0	0,02	0,0
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»	1220000000	817,0	550,0	-32,7	500,0	-9,1	500,0	0,0
в том числе:								
основное мероприятие «Строительство и реконструкция объектов, софинансирование которых осуществляется за счет субсидий из федерального бюджета»	122О100000	104,5	-	х	-	х	-	х

основное мероприятие «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и центральной части городских поселений Калининградской области»	122О200000	712,5	550,0	-22,8	500,0	-9,1	500,0	0,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	1300000000	105,3	88,7	-15,8	47,9	-45,9	43,2	-9,9
Подпрограмма «Развитие прибрежного рыболовства»	1310000000	97,8	87,1	-11,0	46,4	-46,8	41,6	-10,2
в том числе:								
основное мероприятие «Поддержка рыбодобывающих организаций, осуществляющих промысел кильки (шпрота) и сельди балтийской (салаки)»	131О900000	15,0	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих строительство и модернизацию береговой инфраструктуры и прибрежной переработки»	131П100000	80,7	87,1	7,9	46,4	-46,8	41,6	-10,2
основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих строительство и модернизацию судов рыбопромыслового флота»	131П200000	2,1	-	x	-	x	-	x
Подпрограмма «Развитие аквакультуры»	1320000000	5,9	-	x	-	x	-	x
в том числе:								
основное мероприятие «Поддержка производителей продукции аквакультуры (рыбоводства)»	132П300000	3,9	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Поддержка	132П400000	2,0	-	x	-	x	-	x

организаций, осуществляющих создание и модернизацию рыбоводной инфраструктуры»								
Отдельные мероприятия государственной программы	13О0000000	1,6	1,6	0,0	1,6	0,0	1,6	0,0
основное мероприятие «Обеспечение функций управления реализацией государственной программы Калининградской области «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	13О0800000	1,6	1,6	0,0	1,6	0,0	1,6	0,0
Государственная программа Калининградской области «Туризм»	1400000000	118,8	27,8	-76,6	14,8	-46,8	14,8	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	14О0000000	22,5	27,8	23,6	14,8	-46,8	14,8	0,0
основное мероприятие «Предоставление субсидий муниципальным образованиям Калининградской области на развитие туризма»	14ОП900000	22,5	27,8	23,6	14,8	-46,8	14,8	0,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	14И0000000	96,3	-	x	-	x	-	x
основное мероприятие «Строительство и реконструкция объектов обеспечивающей инфраструктуры по созданию туристско-рекреационных и автотуристских кластеров»	14ИР100000	96,3	-	x	-	x	-	x
Государственная программа Калининградской области «Развитие гражданского общества»	1700000000	36,6	42,4	15,8	35,9	-15,3	35,5	-1,3

Отдельные мероприятия государственной программы	1700000000	36,6	42,4	15,8	35,9	-15,3	35,5	-1,3
в том числе:								
основное мероприятие «Осуществление функций организации деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния»	170У700000	30,8	31,4	1,8	31,4	-0,0	31,4	-0,0
основное мероприятие «Обеспечение участия присяжных заседателей в осуществлении правосудия»	170У900000	0,1	-	х	-	х	-	х
основное мероприятие «Мероприятия по обеспечению массового информирования населения Калининградской области»	170Ф100000	5,6	11,0	96,1	4,5	-58,7	4,1	-10,0
Государственная программа Калининградской области «Эффективные финансы»	1800000000	1 269,4	1 281,7	1,0	1 115,5	-13,0	1 096,5	-1,7
Подпрограмма «Межбюджетные отношения»	1830000000	1 269,4	1 281,7	1,0	1 115,5	-13,0	1 096,5	-1,7
основное мероприятие «Осуществление поддержки местных бюджетов»	183Ч500000	1 269,4	1 281,7	1,0	1 115,5	-13,0	1 096,5	-1,7
Итого по программам		15 834,3	14 396,6	-9,1	12 937,3	-10,1	12 883,8	-0,4

Приложение № 13. Динамика дефицита областного бюджета и источников его финансирования в 2015-2019 годах

млн. рублей

Показатель	2015		2016			2017			2018			2019		
	Закон КО от 09.12.2014 № 375 (с изм. и доп.)	Закон КО от 21.06.2016 № 556 "Об исполнении областного бюджета за 2015 год"	Закон КО от 17.12.2015 № 490	Закон КО от 17.12.2015 № 490 (с изм. и доп.)	Ожидаемая оценка исполнения	Показатели, устанавливаемые законопроектом	% к утвержденному показателю 2016 года	% к ожидаемой оценке исполнения 2016 года	Показатели, устанавливаемые законопроектом	% к утвержденному показателю 2017 года	% к ожидаемой оценке исполнения 2016 года	Показатели, устанавливаемые законопроектом	% к утвержденному показателю 2018 года	% к ожидаемой оценке исполнения 2016 года
Дефицит	-10 104,8	-8 273,2	-1 999,7	-4 492,5	-4 130,2	-1 538,1	34,2	37,2	-607,0	39,5	14,7	0,0	0,0	0,0
Источники финансирования дефицита	10 104,8	8 273,2	1 999,7	4 492,5	4 130,2	1 538,1	34,2	37,2	607,0	39,5	14,7	0,0	0,0	0,0
в том числе:														
Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 711,4	1 711,4	-1 829,4	65,0	65,0	-1 200,0	-1 845,3	-1 845,3	-2 642,8	220,2	-4 063,9	-1 264,2	47,8	-1 943,9
получение кредитов	5 400,0	6 200,0	2 300,0	4 406,9	4 406,9	2 650,0	60,1	60,1	0,0	x	0,0	0,0	0,0	0,0
погашение кредитов	-3 688,6	-4 488,6	-4 129,4	-4 341,9	-4 341,9	-3 850,0	88,7	88,7	-2 642,8	68,6	60,9	-1 264,2	47,8	29,1
Государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	2 000,0	200,0	200,0	2 000,0	100,0	200,0	2 000,0	100,0	200,0
размещение	0,0	0,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	2 000,0	200,0	200,0	3 000,0	150,0	300,0	4 000,0	133,3	400,0

погашение	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	-1 000,0	x	x	-2 000,0	200,0	x
Кредиты, полученные в валюте Российской Федерации от кредитных организаций	2 250,0	1 200,0	2 300,0	150,0	150,0	200,0	133,3	133,3	950,0	475,0	633,3	-750,0	-78,9	-500,0
получение кредитов	5 750,0	4 700,0	7 800,0	6 350,0	6 350,0	6 550,0	103,1	103,1	7 500,0	114,5	118,1	6 750,0	90,0	106,3
погашение кредитов	-3 500,0	-3 500,0	-5 500,0	-6 200,0	-6 200,0	-6 350,0	102,4	102,4	-6 550,0	103,1	105,6	-7 500,0	114,5	121,0
Исполнение государственных гарантий	-1 296,3	0,0	-630,1	-283,1	0,0	-907,0	320,4	x	-554,0	61,1	x	-1 024,0	184,8	0,0
Возврат бюджетных кредитов, учтенных в результате исполнения гарантом государственных гарантий	1 297,3	1,0	630,1	418,9	22,3	907,0	216,5	4 059,6	554,0	61,1	2 479,7	1 024,0	184,8	4 583,4
Бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета в валюте Российской Федерации	-1 558,6	-486,0	529,4	648,8	401,0	487,9	75,2	121,7	299,7	61,4	74,7	14,1	4,7	3,5
предоставление кредитов	-5 150,0	-1 677,5	-400,0	-400,0	-400,0	-450,0	112,5	112,5	-50,0	11,1	12,5	-50,0	100,0	12,5
возврат кредитов	3 589,3	1 189,1	927,3	1 046,7	799,2	935,8	89,4	117,1	347,6	37,1	43,5	62,0	17,8	7,8
возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета в валюте Российской Федерации	2,1	2,3	2,1	2,1	1,8	2,1	100,0	115,7	2,1	100,0	115,7	2,1	100,0	115,7

Продажа акций и иных форм участия в капитале	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	50,0	x	x	0,00	0,0	x	0,0	0,0	x
Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета	7 701,0	5 846,9	-0,3	2 492,8	2 491,8	0,1	0,0	0,0	0,05	36,9	0,0	0,0	68,9	0,0