

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области
на проект закона Калининградской области
«Об областном бюджете на 2018 год и на плановый
период 2019 и 2020 годов»**

Утверждено на заседании
коллегии контрольно-счетной
палаты Калининградской
области
(протокол № 19 от 13.11.2017)

**Калининград
2017**

Содержание:

Общие положения	4
1. Результаты анализа основных параметров прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	6
2. Доходы областного бюджета	11
3. Расходы областного бюджета.....	22
3.1 Государственные программы Калининградской области	22
3.1.1 Общая характеристика программного бюджета	24
3.1.2 Ведомственная структура программных расходов	27
3.1.3 Приоритетные проекты	30
3.2 Непрограммное направление расходов	31
3.3 Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.....	33
3.4 Бюджетные инвестиции, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	34
3.4.1 Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями	35
3.5 Анализ расходов проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре расходов областного бюджета.....	37
3.6 Анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств	42
4. Межбюджетные отношения	46
4.1 Субсидии бюджетам муниципальных образований.....	51
4.2 Субвенции бюджетам муниципальных образований.....	53
4.3 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	55
4.4 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	55
5. Дефицит областного бюджета.....	57
6. Государственный долг Калининградской области	60
7. Основные выводы.....	72
Приложение № 1. Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.....	74

Приложение № 2. Распределение бюджетных ассигнований по государственным программам на 2018-2020 годы.....	76
Приложение № 3. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ и непрограммного направления расходов на 2018-2020 годы в ведомственной структуре расходов областного бюджета.....	77
Приложение № 4 Распределение бюджетных ассигнований по государственным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2018 год.....	79
Приложение № 5. Расходы на реализацию Адресного инвестиционного перечня объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области на 2018 год	81
Приложение № 6. Расходы областного бюджета по разделам (подразделам) классификации расходов бюджетов	83
Приложение № 7. Ведомственная структура расходов областного бюджета	87
Приложение № 8. Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ	91
Приложение № 9. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов	93
Приложение № 10. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в разрезе государственных программ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.....	95
Приложение № 11. Динамика дефицита областного бюджета и источников его финансирования.....	102
Приложение № 12. Динамика государственных заимствований в 2016-2020 годах.....	104

Рассмотрев представленный Министерством финансов Калининградской области (исх. от 01.11.2017 № 03-04/3481) проект закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и прилагаемые к нему документы, контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области по результатам рассмотрения проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями контрольно-счетной палаты Калининградской области, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законами Калининградской области «О бюджетном процессе» и «О контрольно-счетной палате Калининградской области».

В рамках рассмотрения проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – законопроект) контрольно-счетной палатой Калининградской области проведена его экспертиза в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего государственного финансового контроля, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 17 Закона Калининградской области «О контрольно-счетной палате Калининградской области».

Целью проведения экспертизы законопроекта являлись его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирования мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей.

При проведении экспертизы законопроекта учтена необходимость реализации положений, обозначенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.12.2016 года, стратегических целей, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года, концепции долгосрочного социально-экономического развития Калининградской области.

Законопроект внесен Правительством Калининградской области на рассмотрение в Калининградскую областную Думу и направлен на заключение в контрольно-счетную палату Калининградской области своевременно, в срок, установленный Законом Калининградской области «О

бюджетном процессе» (в редакции Закона Калининградской области от 09.10.2017 № 98).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 9 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе».

По результатам анализа представленного в составе документов и материалов к законопроекту перечня актов законодательства Калининградской области, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием законопроекта, отмечается следующее.

Перечнем предусмотрена подготовка 61 нормативного правового акта. Сроки подготовки нормативных правовых актов не установлены, ответственные исполнители не определены.

Статьей 7 законопроекта предусмотрено выделение субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг согласно приложению № 15 к законопроекту. Предусмотрены субсидии юридическим лицам: на возмещение недополученных доходов теплоснабжающим организациям, осуществляющим деятельность на территории Калининградской области, в связи с государственным регулированием тарифов на тепловую энергию; возмещение недополученных доходов и (или) возмещение затрат в связи с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным общественным транспортом пригородного сообщения; выполнение работ, приобретение оборудования при обеспечении транспортной безопасности на объектах транспортной инфраструктуры. В представленном перечне актов законодательства Калининградской области к законопроекту принятие порядков предоставления из областного бюджета указанных субсидий юридическим лицам не предусмотрено.

С учетом необходимости принятия отдельных нормативных правовых актов до начала финансового года считаем необходимым перечень актов законодательства Калининградской области, подлежащих изменению или принятию в связи с принятием закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период конкретизировать в части сроков исполнения и ответственных исполнителей.

Проект областного бюджета на 2018-2020 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 20 государственных программ Калининградской области (далее – Государственная программа).

1. Результаты анализа основных параметров прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Параметры прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2018 год и на плановый 2019 и 2020 годов (далее – Прогноз) разработаны исходя из анализа текущей ситуации в Калининградской области, ожидаемых итогов года, а также влияния на социально-экономическое развитие Калининградской области как внешних макроэкономических факторов (сохранение финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики), так и внутренних (динамика регионального развития).

Основой при разработке Прогноза стали сценарные условия и основные макроэкономические параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на указанный период, а также ориентиры и приоритеты социально-экономического развития, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года и задачи, поставленные в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации. Прогноз учитывает приоритеты социально-экономического развития Калининградской области на среднесрочную перспективу, обозначенные в стратегических и программных документах Калининградской области.

Разработка Прогноза развития Калининградской области осуществлялась на вариативной основе в составе трех вариантов – базового, консервативного и целевого.

В Прогнозе изменены параметры на 2018 и 2019 по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования областного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Во исполнение требований части 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации к Прогнозу представлено обоснование изменений основных параметров. Согласно проекту изменений откорректированы в сторону уменьшения основных показателей областного бюджета и консолидированного бюджета Калининградской области на 2017 год (диапазон изменений составил от 0,4% до 1,4% к объему валового регионального продукта), а на плановый период 2018-2020 годов все основные показатели увеличены.

Указанная ситуация свидетельствует о недостаточной степени надежности прогноза, на основе которого разрабатывается бюджет и целесообразности формирования и реализации системы мер, позволяющих повысить достоверность прогнозирования основных региональных макроэкономических показателей. В условиях необходимости реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения областного

бюджета, повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной год и на перспективу.

В рамках базового сценария прогнозируется постепенное увеличение темпов роста экономики Калининградской области. Реализация Правительством Калининградской области последовательной и согласованной макроэкономической политики в прогнозируемом периоде должна обеспечить стабильность основных макроэкономических параметров. Поддержку экономическому росту в Калининградской области будет оказывать реализация ряда приоритетных проектов Правительства Российской Федерации, в первую очередь проектов в области образования, здравоохранения, дорожном строительстве и жилищно-коммунального хозяйства.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Калининградской области на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов в качестве приоритетов будет реализованы следующие направления:

- реализация мер по мобилизации налоговых и неналоговых доходов;
- обеспечение соответствия расходов бюджета государственным полномочиям;
- повышение качества бюджетного процесса;
- совершенствование финансового обеспечения государственных услуг и повышение эффективности мер социальной поддержки населения;
- бюджетная поддержка развития экономики;
- стимулирование ответственной бюджетной политики на муниципальном уровне;
- обеспечение открытости общественных финансов.

Прогнозом предусмотрено, что положительные тенденции, наблюдаемые в экономике текущего года, станут более устойчивыми. По расчетам Министерства экономики Калининградской области в 2018 году и плановом периоде ожидается ежегодный рост обобщающего показателя экономической деятельности региона – валового регионального продукта, объем которого в номинальном выражении в 2020 году к уровню 2017 года должен вырасти с 366,8 до 431,5 млрд. рублей (в номинальном выражении на 17,6%). Отклонение показателей от первоначального прогноза и оценки 2017 года составляет 8,3% в сторону увеличения (с 338,7 млрд. рублей до 366,8 млрд. рублей). В 2018 году темп роста валового регионального продукта повысится к уровню 2017 года на 5,5 процента, в 2019 году темп роста валового регионального продукта к уровню предыдущего года составит 5,5%, в 2020 году – до 5,7%. Так, расчетный объем валового регионального продукта в ценах соответствующих лет в 2020 году в консервативном варианте составит 426,7 млрд. рублей, а в базовом и целевом – до 431,5 и 436,5 млрд. рублей соответственно.

В структуре валового регионального продукта (далее – ВРП) наибольший удельный вес занимают обрабатывающие производства, в том

числе автомобилестроение (42,3% всей обрабатывающей промышленности) и производство пищевых продуктов (34,4%), следующими идут торговля и сфера услуг, сельское хозяйство и туризм.

В 2017 году ожидается восстановление объемов промышленного производства, к концу года – приемка выполненных работ в рамках подготовки к Чемпионату мира по футболу 2018 года.

Важным фактором обеспечения устойчивого социально-экономического развития региона является низкая инфляция, ее уровень в прогнозном периоде будет зависеть от динамики валютного рынка, доходов и расходов населения, роста тарифов на услуги организаций жилищно-коммунального комплекса. По предварительной оценке сводный индекс потребительских цен в декабре 2017 года к декабрю 2016 года прогнозируется на уровне 103,8%, что соответствует прогнозу Минэкономразвития России – ежегодно на уровне 4,0 процента. На плановый 2018 год прогнозируется инфляция на уровне 4,4% и к 2020 году уменьшится до 4,1 процента (в базовом варианте).

Планируемое ускорение экономического роста должно обеспечиваться в первую очередь за счет увеличения инвестиций в основной капитал. По оперативным данным в 1 полугодие 2017 года, по оценке использовано 38,6 млрд. рублей инвестиций в основной капитал, или 151,1% к уровню I полугодия предыдущего года.

Наибольший удельный вес в объеме инвестиций в основной капитал крупных и средних организаций (без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемыми статистическими методами) по итогам полугодия 2017 года составили инвестиции в транспортировку и хранение – 34,5%, что в 2,2 раза выше уровня I полугодия 2016 года.

Расчетный объем инвестиций в основной капитал в ценах соответствующих лет по оценке в 2017 году составит 88,6 млрд. рублей. Согласно прогнозу на 2017 год и на период до 2019 года объем инвестиций в основной капитал планировался в сумме 75,6 млрд. рублей, отклонение составляет более 17%, что в очередной раз говорит о низком качестве прогноза.

По состоянию на 1 июля 2017 года в Единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области включено 134 организации, общая стоимость проектов резидентов составляет 102,4 млрд. рублей. Наибольшее количество организаций, зарегистрированных в качестве резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, осуществляют инвестиционные проекты в обрабатывающих отраслях экономики (48%), на транспорте (21%), а также в сфере строительства недвижимого имущества с целью последующей передачи в аренду. Только в 2017 году в реестр резидентов включено 6 инвестиционных проектов с заявленными инвестициями в сумме 3,1 млрд. рублей. Динамика инвестиций

в 2017 году высока, так как крайне низкими были объемы инвестиций в первом полугодии 2016 года.

В прогнозном периоде будут реализоваться крупные проекты в сфере транспорта, промышленности и энергетики, а также агропромышленном комплексе. Учтены инвестиции в рамках подготовки к проведению Чемпионата мира по футболу 2018 года, а также инвестиции в последующее комплексное освоение прилегающей территории с возведением жилого комплекса и объектов социального назначения. Реализация целого ряда проектов планируется в рамках федеральной целевой программы развития Калининградской области.

В 2018-2020 годах в соответствии с консервативным вариантом суммарный объем инвестиций согласно Прогнозу составит 245,9 млрд. рублей, базовым и целевым вариантами – 266 млрд. рублей и 287,8 млрд. рублей. Инвестиции в 2018 году запланированы на уровне 2017 года, а в 2019 году прогнозируется снижение на 2,3%, а в 2020 году прирост до 3,9%.

Важнейшим направлением инвестиционного развития региона должно стать формирование подготовленных инфраструктурных инвестиционных площадок, поддержка, оказываемая государством бизнесу, реализация инвестиционных проектов на условиях долевого участия и другие.

Согласно прогнозу оборот розничной торговли к концу 2020 года составит 186 757,0 млн. рублей, обеспечив суммарный индекс физического объема за трехлетний период (сравнение с 2017 годом) – 118,2 процента. В прогнозируемом периоде стабильный рост численности населения, а также постепенное повышение доходов населения и восстановление потребительского спроса будут способствовать росту оборота розничной торговли.

В прогнозном периоде в части роста темпов оплаты труда определяющим является выполнение в 2018 году целевых показателей, закрепленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, с последующим поддержанием достигнутых соотношений заработных плат отдельных категорий работников бюджетной сферы и дохода от трудовой деятельности в регионе. В результате в номинальном выражении среднемесячная заработная плата на одного работника в 2017 году составит 31 274 рублей (согласно Прогнозу на 2017 год запланирована 32 835,2 рублей или на 5,0% меньше оценки 2017 года), а к концу планового периода возрастет до 37 248-37 778 рублей. В прогнозе отсутствуют показатели реальных доходов населения Калининградской области, производительности труда, в связи с чем затруднительно сделать вывод о реалистичности данного прогноза.

По оценке среднегодовая численность занятых в экономике претерпит незначительные изменения, в 2020 году при консервативном варианте составит 474,0 тыс. человек, по базовому варианту 475 тыс. человек, а в

целевом 475,2 тыс. человек. Оказанные Правительством Российской Федерации меры поддержки предприятий региона способствовали достижению положительного эффекта и ожидаемого кризиса, после 1 апреля 2016 года (окончания действия таможенных преференций) значительного высвобождения работников не произошло. Риски ухудшения текущего состояния предприятий, несмотря на реализацию механизма субсидирования предприятий по-прежнему сохраняются. Влияние на развитие рынка труда окажут демографические ограничения и общие тенденции экономической ситуации (при этом частичная компенсация сокращения численности занятых в экономике будет возможна за счет увеличения экономической активности, а также путем создания новых рабочих мест в ходе реализации инвестиционных проектов).

Проанализировав параметры Прогноза на 2018 год, а также значения 2018 года в предыдущих плановых периодах, отмечается систематическое отклонение ряда прогнозных показателей, закладываемых в варианты Прогнозов, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования социально-экономического развития Калининградской области.

Ежегодно допускаемые отклонения от планируемых значений Прогноза, требуют подготовки комплекса системных превентивных и корректирующих мер по нивелированию рисков не достижения базовых оценочных значений, в том числе принятых за основу при формировании Проекта бюджета, что следует учитывать в последующем при анализе и оценке факторов, их обуславливающих.

Оценивая в целом представленный прогноз социально-экономического развития Калининградской области, необходимо отметить, что предусмотренные в нем параметры роста экономики сопряжены с определенными рисками достижения стратегических целей социально-экономического развития.

Прогноз содержит достаточно подробный анализ условий и факторов, которые будут определять социально-экономическое развитие Калининградской области на ближайшие годы и создает определенное представление о том, как правительство Калининградской области планирует развитие экономики в среднесрочной перспективе. В прогнозе содержится основной минимум показателей, требующихся для расчета параметров областного бюджета на трехлетнюю перспективу.

Согласно пункту 4 части 3 статьи 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» разрабатываемый на уровне субъекта Российской Федерации прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период должен включать основные параметры госпрограмм. Указанное требование федерального законодательства в настоящее время на уровне региона не реализовано.

2. Доходы областного бюджета

Проект доходной части областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 года.

В представленном законопроекте доходы областного бюджета в 2018 году прогнозируются в сумме 100 718,2 млн. рублей, что на 6 611,9 млн. рублей, или на 7,0%, больше оценки доходов областного бюджета в 2017 году. Налоговые доходы составят 32 722,0 млн. рублей, или 32,5% объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 1 240,0 млн. рублей (1,2%), безвозмездные поступления – 66 756,2 млн. рублей (66,3%).

В 2019 году по сравнению с 2018 годом доходы увеличатся на 484,9 млн. рублей, или на 0,5%, и составят 101 203,1 млн. рублей. Налоговые доходы составят 34 199,0 млн. рублей, или 33,8% объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 985,0 млн. рублей (1,0%), безвозмездные поступления – 66 019,1 млн. рублей (65,2%).

В 2020 году по сравнению с 2019 годом доходы снизятся на 1 016,4 млн. рублей, или на 1,0%, и составят 100 186,7 млн. рублей. Налоговые доходы составят 35 525,0 млн. рублей, или 35,5% объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 949,0 млн. рублей (0,9%), безвозмездные поступления – 63 712,7 млн. рублей (63,6%).

Анализ документов и материалов в составе к законопроекту показывает, что в нарушение пункта 4 статьи 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации в нем не представлены расчеты по 12 видам доходов, объем которых в 2018 году составляет 1 725,0 млн. рублей, в 2019 году – 1 503,6 млн. рублей, в 2020 году – 1 482,0 млн. рублей. Наибольшие объемы из них приходятся: на штрафы, санкции и возмещение ущерба (в 2018 году – 32,1% от общего объема доходов, по которым отсутствуют расчеты; в 2019 году – 39,9%; в 2020 году – 41,8%); на доходы от продажи материальных и нематериальных активов (в 2018 году – 27,0%; в 2019 году – 13,3%; в 2020 году – 10,1%); на государственную пошлину (в 2018 году – 12,5%; в 2019 году – 15,4%; в 2020 году – 15,9%).

Доля прогнозируемых поступлений доходов, по которым отсутствуют расчеты, в 2018 году составляет 1,7% всей прогнозируемой суммы доходов, в 2019 и 2020 годах – по 1,5%. Все вышесказанное свидетельствует о недостаточной прозрачности бюджета.

Кроме того, в нарушение пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (с изменениями от 11.04.2017 № 436) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета до настоящего времени не разработаны, не утверждены и не согласованы с Министерством финансов Калининградской области методики прогнозирования закрепленных за ними доходов.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2018 году прогнозируются в объеме 33 962,0 млн. рублей с ростом к оценке их поступления в 2017 году на 2 369,0 млн. рублей, или на 7,5%. В 2019 году по сравнению с 2018 годом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 1 222,0 млн. рублей, или на 3,6%, и составят 35 184,0 млн. рублей; в 2020 году – увеличатся, по сравнению с 2019 годом, на 1 290,0 млн. рублей, или на 3,7%, и составят 36 474,0 млн. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в 2018 году прогнозируется в сумме 66 756,2 млн. рублей с ростом к оценке их поступления в 2017 году на 4 242,9 млн. рублей, или на 6,8%. В 2019 году по сравнению с 2018 годом безвозмездные поступления снизятся на 737,1 млн. рублей, или на 1,1%, и составят 66 019,1 млн. рублей; в 2020 году – снизятся по сравнению с 2019 годом на 2 306,4 млн. рублей, или на 3,5%, и составят 63 712,7 млн. рублей.

В структуре доходов областного бюджета на 2018 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 33,7%, на долю безвозмездных поступлений – 66,3%; в 2017 году (оценка) – соответственно 33,6% и 66,4%. В структуре доходов областного бюджета на 2019 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 34,8%, на долю безвозмездных поступлений – 65,2%; в 2020 году – соответственно 36,4% и 63,6%. Таким образом, в 2018 году по сравнению с 2017 годом доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 0,1 процентных пункта. В 2019 году доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 1,1 процентных пункта по сравнению с 2018 годом; в 2020 году доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 1,6 процентных пункта по сравнению с 2019 годом.

Структура доходной части областного бюджета на 2017-2020 годы по наиболее значимым источникам поступлений представлена в следующей таблице.

№ п/п	Источники доходов	Доля (%)			
		2017 год (оценка)	2018 год (проект)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
	Всего поступлений, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0

№ п/п	Источники доходов	Доля (%)			
		2017 год (оценка)	2018 год (проект)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
1.	налоговые и неналоговые доходы, из них:	33,6	33,7	34,8	36,4
1.1.	налог на прибыль организаций	8,3	7,8	8,2	8,4
1.2.	налог на доходы физических лиц	11,9	11,9	12,3	13,0
1.3.	акцизы	3,3	3,4	3,5	3,6
1.4.	налоги на совокупный доход	4,3	4,2	4,4	4,7
1.5.	налог на имущество организаций	3,3	3,5	3,6	3,9
2.	безвозмездные поступления, из них:	66,4	66,3	65,2	63,6
2.1.	дотации	2,3	2,7	1,1	1,3
2.2.	субсидии	12,6	7,7	6,1	4,7
2.3.	субвенции	1,8	1,5	1,6	1,6
2.4.	иные межбюджетные трансферты	49,5	54,4	56,4	56,0

Основную долю доходов областного бюджета в 2018 году будут составлять: иные межбюджетные трансферты (54,4%), налог на доходы физических лиц (11,9%), налог на прибыль организаций (7,8%), субсидии (7,7%), налоги на совокупный доход (4,2%). Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составит в 2018 году 96,3%.

Основную долю доходов областного бюджета в 2019 и 2020 годах составят: иные межбюджетные трансферты (56,4% и 56,0%), налог на доходы физических лиц (12,3% и 13,0%), налог на прибыль организаций (8,2% и 8,4%), субсидии (6,1% и 4,7%), налоги на совокупный доход (4,4% и 4,7%). Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составит в 2019 и 2020 годах соответственно 97,2% и 97,4%. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета постоянно растет: на 0,9 процентных пункта в 2019 году по сравнению с 2018 годом и на 0,2 процентных пункта в 2020 году по сравнению с 2019 годом.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в областного бюджета 2018-2020 годах основан на следующих показателях: объеме валового регионального продукта; фонде оплаты труда; объеме инвестиций в основной капитал; сводном индексе потребительских цен. За основу взят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Калининградской области.

Основными налоговыми доходами областного бюджета являются: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налоги на совокупный доход, налог на имущество организаций, акцизы. В 2018 -2020 годах удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит соответственно 35,2%, 35,5% и 35,8%; налога на прибыль организаций – 23,3%, 23,5% и 23,1%; налогов на совокупный доход – 12,6%, 12,8% и 12,9%; налога на имущество организаций – 10,3%, 10,5% и 10,7%; акцизов – 9,9%, 10,0% и 9,9%.

При прогнозировании налога на доходы физических лиц учитывались: темпы роста фонда оплаты труда, отраженные в прогнозе социально-экономического развития Калининградской области; суммы налоговых вычетов, полученных физическими лицами по расходам на лечение, образование и приобретение жилья; расчетная ставка и нормативы распределения в областной бюджет.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2017-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Законопроект (2018-2020 годы), млн. рублей	11 215,0	11 964,0	12 487,0	13 061,0
Доля в налоговых доходах областного бюджета, %	35,5	35,2	35,5	35,8
К предыдущему году, млн. рублей	883,9	749,0	523,0	574,0
К предыдущему году, %	108,6	106,7	104,4	104,6
Темпы роста к 2017 году		106,7	111,3	116,5

Налог на доходы физических лиц предусмотрен законопроектом в 2018 году в сумме 11 964,0 млн. рублей с ростом к оценке 2017 года на 749,0 млн. рублей, или на 6,7%. Объемы данного налога в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 12 487,0 млн. рублей (рост на 523,0 млн. рублей, или на 4,4%, по сравнению с предыдущим годом; темп роста к 2017 году – 111,3%) и 13 061,0 млн. рублей (рост на 574,0 млн. рублей, или на 4,6%, по сравнению с предыдущим годом; темп роста к 2017 году – 116,5%). Удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов снижается на 0,3 процентных пункта в 2018 году, возрастает на 0,3 процентных пункта в 2019 году, растет на 0,3 процентных пункта в 2020 году.

При прогнозировании 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 2017 году; особый порядок налогообложения прибыли организаций – резидентов Особой экономической зоны; доля налоговых изъятий данного налога из валового регионального продукта.

Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2017-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Законопроект (2018-2020 годы), млн. рублей	7 795,0	7 898,0	8 261,0	8 437,0
Доля в налоговых доходах областного бюджета, %	24,7	23,3	23,5	23,1
К предыдущему году, млн. рублей	1 226,8	103,0	363,0	176,0
К предыдущему году, %	118,7	101,3	104,6	102,1
Темпы роста к 2017 году		101,3	106,0	108,2

Налог на прибыль организаций предусмотрен законопроектом в 2018 году в сумме 7 898,0 млн. рублей с ростом к оценке 2017 года на 103,0 млн. рублей, или на 1,3%. Объемы данного налога в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 8 261,0 млн. рублей (рост на 363,0 млн. рублей, или на 4,6%, по сравнению с предыдущим годом, темп роста к 2017 году – 106,0%) и 8 437,0 млн. рублей (рост на 176,0 млн. рублей, или на 2,1%, по сравнению с предыдущим годом, темп роста к 2017 году – 108,2%). Удельный вес налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов снижается на 1,4 процентных пункта в 2018 году, возрастает на 0,2 процентных пункта в 2019 году, снижается на 0,4 процентных пункта в 2020 году.

При прогнозировании налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывались: отчетные данные УФНС России по Калининградской области о налоговой базе за 2017 год, скорректированной на сводный индекс потребительских цен; доля изъятия из валового регионального продукта; расчетная ставка.

Динамика доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2017-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Законопроект (2018-2020 годы), млн. рублей	4 009,0	4 274,0	4 489,0	4 692,0
Доля в налоговых доходах областного бюджета, %	12,7	12,6	12,8	12,9
К предыдущему году, млн. рублей	671,0	265,0	215,0	203,0
К предыдущему году, %	120,1	106,6	105,0	104,5
Темпы роста к 2017 году		106,6	112,0	117,0

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотрен законопроектом в 2018 году в сумме 4 274,0 млн. рублей с ростом к оценке 2017 года на 265,0 млн. рублей, или на 6,6%. Объемы данного налога в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 4 489,0 млн. рублей (рост на 215,0 млн. рублей, или на 5,0%, по сравнению с предыдущим годом; темп роста к 2017 году – 112,0%) и 4 692,0 млн. рублей (рост на 203,0 млн. рублей, или на 4,5%, по сравнению с предыдущим годом; темп роста к 2017 году – 117,0%). Удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов снижается на 0,1 процентных пункта в 2018 году, возрастает на 0,2 процентных пункта в 2019 году, растет на 0,1 процентного пункта в 2020 году.

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

Динамика доходов от уплаты акцизов в 2017-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Законопроект (2018-2020 годы), млн. рублей	3 117,0	3 376,0	3 505,0	3 620,0
Доля в налоговых доходах областного бюджета, %	9,9	9,9	10,0	9,9
К предыдущему году, млн. рублей	-827,3	259,0	129,0	115,0
К предыдущему году, %	79,0	108,3	103,8	103,3
Темпы роста к 2017 году		108,3	112,4	116,1

Акцизы предусмотрены законопроектом в 2018 году в сумме 3 376,0 млн. рублей с ростом к оценке 2017 года на 259,0 млн. рублей, или на 8,3%. Объемы данного налога в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 3 505,0 млн. рублей (рост на 129,0 млн. рублей, или на 3,8%, по сравнению с предыдущим годом, темп роста к 2017 году – 112,4%) и 3 620,0 млн. рублей (рост на 115,0 млн. рублей, или на 3,3%, по сравнению с предыдущим годом, темп роста к 2017 году – 116,1%). Удельный вес акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов не меняется в 2018 году, возрастает на 0,1 процентных пункта в 2019 году, снижается на 0,1 процентного пункта в 2020 году.

Объем поступлений по налогу на имущество организаций прогнозировался исходя из: отчетных данных УФНС России по Калининградской области о налоговой базе; учета прироста инвестиций; расчетной ставки; особенностей налогообложения резидентов Особой экономической зоны; начала периода исчисления налога от кадастровой стоимости объектов налогообложения – административно-деловых и торговых центров, предприятий общественного питания и других.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество организаций в 2017-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Законопроект (2018-2020 годы), млн. рублей	3 103,0	3 496,0	3 685,0	3 903,0
Доля в налоговых доходах областного бюджета, %	9,8	10,3	10,5	10,7
К предыдущему году, млн. рублей	655,1	393,0	189,0	218,0
К предыдущему году, %	126,8	112,7	105,4	105,9
Темпы роста к 2017 году		112,7	118,8	125,8

Налог на имущество организаций предусмотрен законопроектом в 2018 году в сумме 3 496,0 млн. рублей с ростом к оценке 2017 года на 393,0 млн. рублей, или на 12,7%. Объемы данного налога в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 3 685,0 млн. рублей (рост на 189,0 млн. рублей, или на 5,4%, по сравнению с предыдущим годом, темп роста к 2017 году – 118,8%) и 3 903,0 млн. рублей (рост на 218,0 млн. рублей, или на 5,9%, по сравнению с предыдущим годом, темп роста к 2017 году – 125,8%). Удельный вес налога на имущество организаций в общем объеме

налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 0,5 процентных пункта в 2018 году, возрастает на 0,2 процентных пункта в 2019 году, растет на 0,2 процентных пункта в 2020 году.

Объем поступлений по транспортному налогу прогнозировался исходя из: действующих налоговых ставок; сложившейся динамики по количеству транспортных средств, учтенных в налоговой базе налоговых органов; собираемости налога.

Динамика доходов от уплаты транспортного налога в 2017-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Законопроект (2018-2020 годы), млн. рублей	1 182,0	1 229,0	1 253,0	1 279,0
Доля в налоговых доходах областного бюджета, %	3,7	3,6	3,6	3,5
К предыдущему году, млн. рублей	-77,5	47,0	24,0	26,0
К предыдущему году, %	93,8	104,0	102,0	102,1
Темпы роста к 2017 году		104,0	106,0	108,2

Транспортный налог предусмотрен законопроектом в 2018 году в сумме 1 229,0 млн. рублей с ростом к оценке 2017 года на 47,0 млн. рублей, или на 4,0%. Объемы данного налога в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 253,0 млн. рублей (рост на 24,0 млн. рублей, или на 2,0%, по сравнению с предыдущим годом, темп роста к 2017 году – 106,0%) и 1 279,0 млн. рублей (рост на 26,0 млн. рублей, или на 2,1%, по сравнению с предыдущим годом, темп роста к 2017 году – 108,2%). Удельный вес транспортного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 0,1 процентного пункта в 2018 году, не изменяется в 2019 году, снижается на 0,1 процентного пункта в 2020 году.

Неналоговые доходы прогнозируются в 2018 году в сумме 1 240,0 млн. рублей (3,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), в 2019 году – в сумме 985,0 млн. рублей (2,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), в 2020 году – в сумме 949,0 млн. рублей (2,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета). Объем и относительная величина неналоговых доходов в 2018 году возрастают на 262,0 млн. рублей (на 26,8%) и на 0,6 процентных пункта. Объем и относительная величина неналоговых доходов в 2019 году снижаются на 255,0 млн. рублей (на 20,6%) и на 0,6 процентных пункта. Объем неналоговых доходов в 2020 году снижается на 36,0 млн. рублей (на 3,78%), а относительная величина возрастает на 0,3 процентных пункта.

Основные поступления в составе неналоговых доходов областного бюджета прогнозируются в 2018-2020 годах по доходам: от штрафов, санкций и возмещения ущерба; от продажи материальных и нематериальных активов; от использования имущества, находящегося в государственной и

муниципальной собственности; от платежей при пользовании природными ресурсами.

Поступление доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба предусмотрено в 2018 году в сумме 553,6 млн. рублей (44,6% в общем объеме неналоговых доходов) с ростом на 170,8 млн. рублей, или на 44,6%, по сравнению с оценкой 2017 года. Объемы указанных доходов в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 599,6 млн. рублей (рост на 46,0 млн. рублей, или на 8,3%, по сравнению с предыдущим годом; темп роста к 2017 году – 156,6%) и 619,3 млн. рублей (рост на 19,7 млн. рублей, или на 3,3%, по сравнению с предыдущим годом; темп роста к 2017 году – 161,8%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов предусмотрены в 2018 году в сумме 465,0 млн. рублей (37,5% в общем объеме неналоговых доходов) с ростом к оценке 2017 года на 355,0 млн. рублей, или в 4,2 раза. Объемы указанных доходов в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 200,0 млн. рублей (снижение на 265,0 млн. рублей, или на 57,0%, по сравнению с предыдущим годом; темп роста к 2017 году – 181,8%) и 150,0 млн. рублей (снижение на 50,0 млн. рублей, или на 25,0%, по сравнению с предыдущим годом; темп роста к 2017 году – 136,4%).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в представленных к законопроекту данных по прогнозному плану (программе) приватизации государственного имущества Калининградской области на 2018 год и плановый период до 2020 года в пунктах 11 (имущественный комплекс по адресу: г. Калининград, ул. Кутузова, д. 7-7а) и 14 (имущественный комплекс по адресу: Калининградская обл., Черняховский район, п. Зеленый Бор, ул. Тухачевского, д.2) нет ссылки на то, что данные имущественные комплексы относятся к объектам культурного наследия.

Объект по адресу: г. Калининград, ул. Кутузова, д. 7 (Вилла Маковски) включен в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на основании постановления Правительства Калининградской области от 23.03.2007 № 132.

Объект по адресу: Калининградская обл., Черняховский район, п. Зеленый Бор, ул. Тухачевского, д.2 относится к выявленным объектам культурного наследия на основании Уведомления Службы государственной охраны объектов культурного наследия от 08.02.2016 № 2.

Кроме того, Законом Калининградской области от 30.03.2017 № 54 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Калининградской области на 2017-2019 годы» указанные объекты были включены в программу приватизации также без указания на принадлежность к объектам культурного наследия.

Согласно статье 29 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» объекты культурного наследия могут приватизироваться только путем продажи на конкурсе, кроме того, необходимо оформление охранного обязательства.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности предусмотрены в 2018 году в сумме 126,4 млн. рублей (10,2% в общем объеме неналоговых доходов) с ростом к оценке 2017 года на 8,6 млн. рублей, или на 7,3%. Объемы указанных доходов в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 90,4 млн. рублей (снижение на 36,0 млн. рублей, или на 28,5%, по сравнению с предыдущим годом; снижение по сравнению с 2017 годом – 76,7%) и 84,7 млн. рублей (снижение на 5,7 млн. рублей, или на 6,3%, по сравнению с предыдущим годом; снижение по сравнению с 2017 годом – 71,9%).

Платежи при пользовании природными ресурсами предусмотрены в 2018 году в сумме 73,8 млн. рублей (6,0% в общем объеме неналоговых доходов) с ростом к оценке 2017 года на 5,3 млн. рублей, или на 7,7%. Объем данных доходов в 2019 и 2020 годах прогнозируется по 73,8 млн. рублей ежегодно (на уровне 2018 года).

Из материалов, представленных Министерством финансов к законопроекту, подтвердить обоснованность прогноза по поступлению неналоговых доходов не представляется возможным в связи с отсутствием расчетов.

Анализ исполнения прогнозов (в первоначальных редакциях закона об областном бюджете) по основным налоговым доходам областного бюджета за 2015 и 2016 годы показал, что отчетные показатели составляют от 79,2% до 120,4% от прогноза.

(млн. рублей)

Показатели	2015 год			2016 год		
	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%
Налог на прибыль организаций	5 871,0	6 544,2	111,5	5 815,0	6 568,2	113,0
Налог на доходы физических лиц	10 172,0	9 318,2	91,6	10 320,0	10 331,1	100,1
Акцизы	2 775,0	3 144,2	113,3	3 275,0	3 944,3	120,4
Налоги на совокупный доход	3 008,0	3 031,0	100,8	3 377,0	3 338,0	98,8
Налог на имущество организаций	2 737,0	2 596,0	94,8	3 092,0	2 447,9	79,2

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

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год предусмотрен в законопроекте в сумме 66 756,2 млн. рублей, из которых 50 657,7 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 юридических лиц составит 16 098,5 млн. рублей. В 2019 и 2020 годах вышеназванные показатели составят соответственно 12 556,8 млн. рублей и 7 683,2 млн. рублей.

Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2018-2020 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	Доля (%)		
	2018 год	2019 год	2020 год
Всего безвозмездных поступлений из федерального бюджета, в том числе:	100,0	100,0	100,0
дотации	4,0	1,8	2,0
субсидии	11,6	9,4	7,5
субвенции	2,3	2,4	2,4
иные межбюджетные трансферты	82,1	86,4	88,1

Наибольший удельный вес приходится на иные межбюджетные трансферты (от 82,1% в 2018 году до 88,1% в 2020 году).

Объемы и структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета без учета межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области на 2018-2020 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	Ед. изм.	2018 год	2019 год	2020 год
Всего безвозмездных поступлений из федерального бюджета, в том числе:	млн. рублей	19 098,5	12 556,8	7 683,2
	%	100,0	100,0	100,0
дотации	млн. рублей	2 677,0	1 190,5	1 264,5
	%	16,6	9,5	16,5
субсидии	млн. рублей	7 745,5	6 189,1	4 747,4
	%	48,1	49,3	61,8
субвенции	млн. рублей	1 509,8	1 575,3	1 593,5
	%	9,4	12,5	20,7
иные межбюджетные трансферты	млн. рублей	4 166,2	3 601,9	77,8
	%	25,9	28,7	1,0

Наибольший удельный вес приходится на субсидии (от 48,1% в 2018 году до 61,8% в 2020 году), иные межбюджетные трансферты составляют от 25,9% в 2018 году до 1,0% в 2020 году, субвенции – от 9,4% в 2018 году до 20,7% в 2020 году, доля дотаций практически не меняется (16,6% в 2018 году, 16,5% в 2020 году).

Динамика иных межбюджетных трансфертов в 2017-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Законопроект (2018-2020 годы), млн. рублей	46 594,7	54 823,9	57 064,2	56 107,4

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Доля в безвозмездных поступлениях, %	74,5	82,1	86,4	88,1
К предыдущему году, млн. рублей	19 353,6	8 229,2	2 240,3	-956,8
К предыдущему году, %	171,0	117,7	104,1	98,3
Темпы роста к 2017 году		117,7	122,5	120,4

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены законопроектом в 2018 году в сумме 54 823,9 млн. рублей с ростом к оценке 2017 года на 19 353,6 млн. рублей, или на 71,0%. Объемы иных межбюджетных трансфертов в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 57 064,2 млн. рублей (рост на 2 240,3 млн. рублей, или на 4,1%, по сравнению с предыдущим годом, темп роста к 2017 году – 122,5%) и 56 107,4 млн. рублей (снижение на 956,8 млн. рублей, или на 1,7%, по сравнению с предыдущим годом, темп роста к 2017 году – 120,4%). Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений увеличивается на 7,6 процентных пункта в 2018 году, на 4,3 процентных пункта в 2019 году и на 1,7 процентных пункта в 2020 году.

Динамика дотаций в 2017-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Законопроект (2018-2020 годы), млн. рублей	2 185,6	2 677,0	1 190,5	1 264,5
Доля в безвозмездных поступлениях, %	3,5	4,0	1,8	2,0
К предыдущему году, млн. рублей	320,2	491,4	-1 486,5	74,0
К предыдущему году, %	117,2	122,5	44,5	106,2
Темпы роста (снижения) к 2017 году		122,5	54,5	57,9

Дотации предусмотрены законопроектом в 2018 году в сумме 2 677,0 млн. рублей с ростом к оценке 2017 года на 491,4 млн. рублей, или на 22,5%. Объемы дотаций в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 190,5 млн. рублей (снижение на 1 486,5 млн. рублей, или на 55,5%, по сравнению с предыдущим годом, снижение к 2017 году – 54,5%) и 1 264,5 млн. рублей (рост на 74,0 млн. рублей, или на 6,2%, по сравнению с предыдущим годом, снижение к 2017 году – 57,9%). Удельный вес дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений увеличивается на 0,5 процентных пункта в 2018 году, снижается на 2,2 процентных пункта в 2019 году и растет на 0,2 процентных пункта в 2020 году.

Динамика субсидий в 2017-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Законопроект (2018-2020 годы), млн. рублей	11 834,8	7 745,5	6 189,1	4 747,4
Доля в безвозмездных поступлениях, %	18,9	11,6	9,4	7,5
К предыдущему году, млн. рублей	-1 123,3	-4 089,3	-1 556,4	-1 441,7
К предыдущему году, %	91,3	65,4	79,9	76,7
Темпы роста (снижения) к 2017 году		65,4	52,3	40,1

Субсидии предусмотрены законопроектом в 2018 году в сумме 7 745,5 млн. рублей со снижением к оценке 2017 года на 4 089,3 млн. рублей, или на 34,6%. Объемы субсидий в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 6 189,1 млн. рублей (снижение на 1 556,4 млн. рублей, или на 20,1%, по сравнению с предыдущим годом; снижение к 2017 году – 65,4%) и 4 747,4 млн. рублей (снижение на 1 441,7 млн. рублей, или на 23,3%, по сравнению с предыдущим годом; снижение к 2017 году – 40,1%). Удельный вес субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений снижается: на 7,3 процентных пункта в 2018 году, на 2,2 процентных пункта в 2019 году и на 1,9 процентных пункта в 2020 году.

Динамика субвенций в 2017-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Законопроект (2018-2020 годы), млн. рублей	1 680,1	1 509,8	1 575,3	1 593,5
Доля в безвозмездных поступлениях, %	2,7	2,3	2,4	2,4
К предыдущему году, млн. рублей	-26,8	-170,3	65,5	18,2
К предыдущему году, %	98,4	89,9	104,3	101,2
Темпы роста (снижения) к 2017 году		89,9	93,8	94,8

Субвенции предусмотрены законопроектом в 2018 году в сумме 1 509,8 млн. рублей со снижением к оценке 2017 года на 170,3 млн. рублей, или на 10,1%. Объемы субвенций в 2019 и 2020 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 575,3 млн. рублей (рост на 65,5 млн. рублей, или на 4,3%, по сравнению с предыдущим годом; снижение к 2017 году – 93,8%) и 1 593,5 млн. рублей (рост на 18,2 млн. рублей, или на 1,2%, по сравнению с предыдущим годом; снижение к 2017 году – 94,8%). Удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений снижается на 0,4 процентных пункта в 2018 году, растет на 0,1 процентного пункта в 2019 году и не меняется в 2020 году.

Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в **приложении № 1** к заключению.

3. Расходы областного бюджета

3.1 Государственные программы Калининградской области

Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», законом Калининградской области от 25.11.2015 № 475 «Об организации стратегического планирования в Калининградской области», постановлением Правительства Калининградской области от 29.03.2016 № 156 «Об установлении порядка разработки и корректировки стратегии социально-экономического развития Калининградской области» установлено, что формирование и реализация

государственных программ осуществляется исходя из целей и задач социально-экономического развития Калининградской области, отраженных в документах стратегического планирования Калининградской области. Стратегия социально-экономического развития Калининградской области на долгосрочную перспективу (далее – Стратегия) утверждена постановлением Правительства Калининградской области от 02.08.2012 № 583. С 2013 года и по состоянию на дату представления законопроекта Стратегия не актуализировалась в части уточнения целей и задач, показателей и индикаторов, основных мероприятий и объемов финансирования государственных программ. Следует отметить, что в областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по подпрограмме «Совершенствование системы государственного стратегического управления» государственной программы «Модернизация экономики» предусматривались на 2017 год ассигнования на «прикладные научные исследования» в сумме 16,6 млн. рублей. С учетом внесения изменений в государственную программу «Модернизация экономики» от 15.09.2017 № 487 реализация данного мероприятия в объеме 16,6 млн. рублей перенесена на 2018 год. При этом в представленном законопроекте бюджетные ассигнования на 2018 год предусматриваются в сумме 16,9 млн. рублей, что на 0,3 млн. рублей больше, чем предусмотрено в государственной программе «Модернизация экономики».

В соответствии с постановлениями Правительства Калининградской области от 31.07.2017 № 406 и от 31.08.2017 № 465 утверждены 2 государственные программы:

- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» с общим объемом финансирования – 3 173,4 млн. рублей;

- «Формирование современной городской среды» сроком реализации с 2018 до 2022 года с общим объемом финансирования в сумме 4 401,1 млн. рублей.

В заключении контрольно-счетной палаты на проект постановления Правительства Калининградской области «Об утверждении государственной программы «Формирование современной городской среды» отмечалось следующее.

В структуре государственной программы «Формирование современной городской среды» выделяются отдельные мероприятия, не включенные в подпрограммы, реализуемые органами исполнительной власти Калининградской области. Вместе с тем, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации отдельных мероприятий «Создание механизмом вовлеченности заинтересованных граждан, организаций в реализацию мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образований Калининградской области», «Повышение квалификации сотрудников, отвечающих за реализацию программ благоустройства» в

проекте государственной программы не определен. В нарушение пункта 38 Порядка принятия решений о разработке государственных программ, их формирования и реализации, утвержденных постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565, показатели прогнозируемых расходов местных бюджетов, иных источников финансирования государственной программы в проекте государственной программы «Формирование современной городской среды» отсутствуют, что искажает информацию о финансовом обеспечении государственной программы. В приложении к государственной программе отсутствуют сведения, рекомендуемые к включению в состав государственной программы федеральными органами исполнительной власти. В пунктах 10, 11 приложения № 2 к государственной программе определены минимальный и дополнительный перечни видов работ по благоустройству дворовых территорий, софинансируемых за счет средств федерального и областного бюджетов. В указанные перечни включены «иные виды работ». Контрольно-счетная палата предлагала уточнить иные виды работ, что позволит исключить риски нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 32 Порядка принятия решений о разработке государственных программ, их формирования и реализации, утвержденным постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565 (далее – Порядок № 565), в контрольно-счетную палату в 2017 году направлялись проекты постановлений Правительства Калининградской области о внесении изменений и/или дополнений в государственные программы. Порядком № 565 не предусматривается предоставление в контрольно-счетную палату финансово-экономического обоснования (сметно-финансового расчета) изменений объемов финансирования, изменений установленных (применяемых) индикаторов (показателей), и/или прогноза социально-экономических, финансовых и иных последствий реализации предлагаемых решений, в связи с чем провести финансово-экономическую экспертизу отдельных государственных программ в период подготовки заключения на законопроект не представилось возможным.

Информация по изменениям целевых показателей (индикаторов) государственных программ в материалах к законопроекту не содержится, что не позволяет оценить влияние изменений в государственных программах на ожидаемые результаты социально-экономического развития Калининградской области в 2018-2020 годах.

3.1.1 Общая характеристика программно-бюджетного бюджета

Законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 20 государственных программ на 2018 год в сумме 101 969,2 млн. рублей или 98,9% от общего объема расходов областного

бюджета (103 124,3 млн. рублей), на 2019 год – 100 345,6 млн. рублей или 99,6% и на 2020 год – 97 197,3 млн. рублей или 98,9%).

Таким образом, к 2020 году программная часть областного бюджета уменьшится, по сравнению с 2018 годом, на 4 771,9 млн. рублей или на 4,7% (общий объем расходов областного бюджета в 2020 году по сравнению с 2018 годом также снизится на 4 824,6 млн. рублей или на 4,7% и составит 98 299,7 млн. рублей).

Изменения (общее уменьшение) в объемах финансирования программного направления расходов в 2020 году по сравнению с 2018 годом обусловлено увеличением расходов по 3 государственным программам на общую сумму 6 169,6 млн. рублей и снижением расходов по 17 государственным программам на общую сумму 10 941,5 млн. рублей.

Увеличение расходов на общую сумму 6 169,6 млн. рублей предусматривается законопроектом по 3 государственным программам, в том числе:

- «Модернизация экономики» на 5 260,4 млн. рублей или с 51 248,2 млн. рублей до 56 508,6 млн. рублей в 2020 году;

- «Эффективные финансы» – 231,3 млн. рублей или с 2 327,0 млн. рублей до 2 558,3 млн. рублей в 2020 году;

- «Развитие образования» – 677,9 млн. рублей или с 8 998,8 млн. рублей в 2018 года до 9 676,7 млн. рублей в 2020 году.

Законопроектом предусматривается к 2020 году снижение расходов на общую сумму 10 941,5 млн. рублей по 17 государственным программам, из них:

- «Развитие транспортной системы» на 3 996,7 млн. рублей или с 12 135,2 млн. рублей в 2018 году до 8 138,5 млн. рублей в 2020 году;

- «Развитие здравоохранения» на 2 677,9 млн. рублей или с 10 167,9 млн. рублей в 2018 году до 7 490,0 млн. рублей в 2020 году;

- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» – 1 529,9 млн. рублей или с 1 529,9 млн. рублей в 2018 году до 0,0 млн. рублей в 2020 году;

- «Доступное и комфортное жилье» – 908,1 млн. рублей или с 1 610,3 млн. рублей в 2018 году до 702,2 млн. рублей в 2020 году;

- «Развитие промышленности и предпринимательства» – 538,3 млн. рублей или с 742,1 млн. рублей в 2018 году до 203,8 млн. рублей в 2020 году;

- «Формирование комфортной городской среды» – 273,7 млн. рублей или с 324,1 млн. рублей в 2018 году до 50,4 млн. рублей в 2020 году;

- «Развитие культуры» – 131,5 млн. рублей или с 957,9 млн. рублей в 2018 году до 826,4 млн. рублей в 2020 году;

- «Социальная поддержка населения» – 29,2 млн. рублей или с 6 962,9 млн. рублей в 2018 году до 6 933,7 млн. рублей в 2020 году.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ и непрограммного направления расходов на 2018-2020 годы приведено в таблице и в **приложении № 2** к заключению.

(млн. рублей)

Наименование	2018	%	2019	%	2020	%
программное направление, в том числе:	101 969,2	98,9	100 345,6	99,6	97 197,3	98,9
«Развитие здравоохранения»	10 167,9	9,9	9 969,3	9,9	7 490,0	7,6
«Развитие образования»	8 998,8	8,7	9 298,6	9,2	9 676,7	9,8
«Социальная поддержка населения»	6 962,9	6,8	6 903,3	6,9	6 933,7	7,1
«Развитие культуры»	957,9	0,9	919,1	0,9	826,4	0,8
«Развитие физической культуры и спорта»	481,7	0,5	313,9	0,3	300,1	0,3
«Доступное и комфортное жилье»	1610,3	1,6	925	0,9	702,2	0,7
«Безопасность»	659,3	0,6	577,7	0,6	581,7	0,6
«Окружающая среда»	409,4	0,4	236,9	0,2	241,3	0,2
«Модернизация экономики»	51 248,2	49,7	53 936,4	53,6	56 508,6	57,5
«Развитие промышленности и предпринимательства»	742,1	0,7	587,3	0,6	203,8	0,2
«Развитие сельского хозяйства»	1539,5	1,5	1364,3	1,4	1397,2	1,4
«Развитие транспортной системы»	12 135,2	11,8	11 021,4	10,9	8 138,5	8,3
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	89,1	0,1	71,7	0,1	52	0,1
«Туризм»	169,1	0,2	83,8	0,1	83,5	0,1
«Эффективное государственное управление»	841,1	0,8	681,1	0,7	701,2	0,7
«Молодежь»	162,5	0,2	139,4	0,1	138,4	0,1
«Развитие гражданского общества»	613,2	0,6	609,8	0,6	613,3	0,6
«Эффективные финансы»	2 327,0	2,3	2 431,3	2,4	2 558,3	2,6
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	1 529,9	1,5	222,3	0,2	0	0,0
«Формирование комфортной городской среды»	324,1	0,3	53,0	0,1	50,4	0,1
Непрограммное направление расходов	1 155,1	1,1	368,4	0,4	1 102,4	1,1
Всего расходов	103 124,3	100,0	100 714,0	100,0	98 299,7	100,0

Основная доля программных расходов законопроекта в 2018 году приходится на 5 государственных программ – 86,9% (к сумме всех программных расходов областного бюджета – 101 969,2 млн. рублей), в том числе:

- «Модернизация экономики» – 49,7% в 2018 году, 53,6% – 2019 году и 57,5% – 2020 году;

- «Развитие транспортной системы» – 11,8% – 2018 году, 10,9% – 2019 году и 8,3% – 2020 году;

- «Развитие здравоохранения» – по 9,9% в 2018 году и 2019 году и 7,6% – 2020 году;

- «Развитие образования» – 8,7% в 2018 году, 9,2% – 2019 году и 9,8% – 2020 году;
- «Социальная поддержка населения» – 6,8% в 2018 году, 6,9% – 2019 году и 7,1% – 2020 году.

3.1.2 Ведомственная структура программных расходов

В ведомственной структуре программных расходов на 2018-2020 годы основная доля (%) программных расходов приходится на 7 (из 33) ведомств Калининградской области:

		(доля в %)		
Ведомство Калининградской области	Мин	2018	2019	2020
Министерство экономики	014	49,98	53,57	57,96
Министерство развития инфраструктуры	016	11,67	10,89	8,07
Министерство образования	046	9,08	9,53	10,24
Министерство здравоохранения	015	8,47	7,25	7,69
Министерство социальной политики	018	6,54	6,58	6,82
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	154	4,92	3,92	0,88
Министерство финансов	012	2,28	2,42	2,63
Итого		92,9	94,2	94,3

Законопроектом в 2018 году на 7 ведомств предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 94 757,3 млн. рублей или 92,9% от всех программных расходов областного бюджета, а на остальные 26 ведомств Калининградской области – 7 211,9 млн. рублей или 7,1%, в 2019 году – 5 858,1 млн. рублей или 5,8% и в 2020 году – 5 016,9 млн. рублей или 5,2%.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ и непрограммного направления расходов на 2018-2020 годы в ведомственной структуре расходов областного бюджета приведено в **приложении № 3** к заключению.

Законопроектом в программном направлении расходов на 2018 год предусматриваются бюджетные ассигнования на:

- выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 1 873,7 млн. рублей или 1,8% от всех программных расходов (101 969,2 млн. рублей);
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 3 055,5 млн. рублей или 3,0%;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 9 093,1 млн. рублей или 8,9%;
- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 13 193,2 млн. рублей или 13,0%;
- межбюджетные трансферты – 16 308,8 млн. рублей или 16,0%;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 5 899,2 млн. рублей или 5,8%;
- обслуживание государственного (муниципального) долга – 964,9 млн. рублей или 0,9%;
- иные бюджетные ассигнования – 51 580,7 млн. рублей или 50,6% от всех программных расходов (101 969,2 млн. рублей областного бюджета на 2018 год).

Законопроектом по виду расходов «иные бюджетные ассигнования» основной объем бюджетных ассигнований приходится на «Обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области», предусмотренных в государственной программе «Модернизация экономики». Бюджетные ассигнования предусматриваются на:

- 2018 год в сумме 50 657,7 млн. рублей (133,3% к показателю 2017 года – 44 720,6 млн. рублей) или 49,7% от всех программных расходов областного бюджета на 2018 год;
- 2019 год – 53 462,3 млн. рублей (105,5% к уровню 2018 года) или 53,3% от всех программных расходов областного бюджета на 2019 год;
- 2020 год – 56 029,5 млн. рублей (104,8% к уровню 2019 года) или 57,6% от всех программных расходов областного бюджета на 2020 год.

Необходимо отметить, что в ходе исполнения областного бюджета в 2016 году объем бюджетных ассигнований на обеспечение поддержки юридических лиц был существенно сокращен с 66 717,5 млн. рублей (в первоначальной редакции закона об областном бюджете) до 24 551,2 млн. рублей (в ред. от 16.12.2016 года) или на 63,2%. Кассовое исполнение расходов в 2016 году составило 25 887,0 млн. рублей или 100,0% от фактически поступившего из федерального бюджета межбюджетного трансферта. В 2017 году законом об областном бюджете бюджетные ассигнования на указанные цели предусматривались в сумме 44 720,6 млн. рублей или 172,8% к фактически поступившему в 2016 году межбюджетному трансферту – 25 887,0 млн. рублей. Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года составило 36 740,5 млн. рублей.

Кроме того, Законом Калининградской области от 19.12.2016 № 25 (в редакции Закона Калининградской области от 23.10.2017 № 103) «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон № 25) предусматривались на 2017-2019 годы бюджетные ассигнования по виду расходов «иные бюджетные ассигнования» 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» в общей сумме 1 357,8 млн. рублей, в том числе на 2017 год – 467,9 млн. рублей, 2018 год – 449,5 млн. рублей и 2019 год – 440,4 млн. рублей. В законопроекте бюджетные ассигнования на указанные цели в 2018 и 2019 годах не предусматриваются.

Существенные изменения в планируемых объемах бюджетных ассигнований на поддержку юридических лиц и на компенсацию части затрат российских юридических лиц на перевозку железнодорожным транспортом общего пользования свидетельствуют о ненадлежащей оценке реальной потребности Калининградской области.

Проведен анализ объемов финансирования, отраженных в представленных к законопроекту 20 проектов паспортов государственных программ, действующих паспортов государственных программ и бюджетных ассигнований, предусмотренных в законопроекте на 2018 год. По результатам анализа установлено следующее.

В соответствии со статьей 9 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» одновременно с проектом закона Калининградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый двухлетний период представляются паспорта государственных программ. К законопроекту представлены 20 проектов паспортов государственных программ (не утвержденных на дату представления законопроекта).

Общий объем финансирования на 2018 год, предусмотренный в 20 проектах паспортов государственных программ, составляет 100 883,3 млн. рублей, что на 1 085,9 млн. рублей меньше, чем предусмотрено в законопроекте на 2018 год в программном направлении расходов (101 969,2 млн. рублей), из них на сумму расходов Адресного инвестиционного перечня, распределенного по государственным программам:

- «Доступное и комфортное жилье» – 578,2 млн. рублей;
- «Развитие транспортной системы» – 420,0 млн. рублей;
- «Развитие культуры» – 40,0 млн. рублей;
- «Развитие сельского хозяйства» – 37,3 млн. рублей.

Распределение объемов финансирования на 2018 год, предусмотренных проектами паспортов государственных программ, действующими паспортами государственных программ и объемов финансирования государственных программ, предусмотренных в законопроекте, приведено в **приложении № 4** к заключению.

Общий объем финансирования, предусмотренный в 20 проектах паспортов государственных программ на 2018 год, на 11 408,0 млн. рублей больше, чем предусмотрено действующими паспортами государственных программ (89 475,6 млн. рублей), из них по государственным программам:

- «Модернизация экономики» на 4 618,4 млн. рублей;

- «Развитие транспортной системы» – 3 142,8 млн. рублей;
- «Развитие здравоохранения» – 1 664,9 млн. рублей;
- «Доступное и комфортное жилье» – 795,0 млн. рублей;
- «Развитие промышленности и предпринимательства» – 576,5 млн. рублей.

Изменение в объемах финансирования государственных программ на 2018 год в сумме 11 408,0 млн. рублей повлечет и изменения в целевых индикаторах (показателях) государственных программ.

В материалах к законопроекту не отражена информация об изменениях показателей (индикаторов) государственных программ, что не позволяет оценить целесообразность и результативность планируемых расходов.

3.1.3 Приоритетные проекты

Государственной программой «Окружающая среда», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 24.01.2014 № 24 (ред. от 30.03.2017), предусматривается в подпрограмме «Обращение с отходами производства и потребления» на 2018 год реализация приоритетного проекта «Снижение негативного воздействия на окружающую среду посредством ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде и снижения доли захоронения твердых коммунальных отходов», утвержденного президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам (протокол от 21 декабря 2016 года № 12) за счет средств областного бюджета в сумме 64,1 млн. рублей, в том числе:

- 42,7 млн. рублей на рекультивацию городского полигона ТБО, расположенного в пос. им. А. Космодемьянского г. Калининграда;
- 21,4 млн. рублей – ликвидацию ущерба окружающей среде, накопленного в результате прошлой хозяйственной деятельности целлюлозно-бумажного предприятия АОЗТ «Дарита» (золоотвал) г. Калининграда.

В законопроекте предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Приоритетный проект «Чистая страна» государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» на 2012-2020 годы с объёмом финансирования на 2018 год в сумме 173,2 млн. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 39,8 млн. рублей, федерального бюджета – 133,4 млн. рублей, и на 2019 и 2020 годы по 1,0 млн. рублей ежегодно, в том числе:

- 115,5 млн. рублей в 2018 году на рекультивацию городского полигона ТБО, расположенного в поселке им. А. Космодемьянского города Калининграда;

- 57,7 млн. рублей в 2018 году – ликвидацию ущерба окружающей среде, накопленного в результате прошлой хозяйственной деятельности целлюлозно-бумажного предприятия АОЗТ «Дарита»;

- 1,0 млн. рублей – сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание и захоронение твердых коммунальных отходов на 2018-2020 годы.

Таким образом, объемы финансирования приоритетного проекта, предусмотренные в государственной программе «Окружающая среда», отличаются от объемов финансирования законопроекта на 109,1 млн. рублей в соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственная программа подлежит приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Законопроектом по государственной программе «Развитие транспортной системы» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения в рамках реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» на 2018 год в сумме 437,5 млн. рублей и на 2019, 2020 годы по 525,0 млн. рублей ежегодно.

Государственной программой «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 17.02.2014 № 65 (ред. от 31.07.2017), в рамках основного мероприятия подпрограммы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области» предусматриваются источники (федеральный, областной и местный бюджеты) и объемы финансирования на 2018 год в сумме 1 151,3 млн. рублей (федеральный и областной бюджеты), на 2019 и 2020 годы по 1 150,0 млн. рублей ежегодно, что на 1 963,8 млн. рублей больше, чем предусматривается законопроектом.

Таким образом, объемы финансирования приоритетного проекта, предусмотренные в государственной программе «Развитие транспортной системы», отличаются от объемов финансирования законопроекта на 1 963,8 млн. рублей в соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственная программа подлежит приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

3.2 Непрограммное направление расходов

Законопроектом на 2018-2020 годы в непрограммном направлении расходов предусматриваются бюджетные ассигнования на общую сумму 2 626,1 млн. рублей, в том числе:

(млн. рублей)

Непрограммное направление расходов,	2018	2019	2020
Всего, в том числе:	1 155,2	368,4	1 102,5
мероприятия по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018	585,1	0	0
резервные фонды	300,0	350,0	350,0
адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	39,8	0,0	734,1
отдельные мероприятия	230,3	18,4	18,4

В непрограммном направлении расходов на 2018 год предусматриваются бюджетные ассигнования на:

- выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 7,4 млн. рублей или 0,6% от всех непрограммных расходов;

- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 1,8 млн. рублей или 0,2%;

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 251,7 млн. рублей (211,9 млн. рублей взнос в уставный капитал АО «Региональная энергетическая компания» и 39,8 млн. рублей на реализацию мероприятий Адресного инвестиционного перечня) или 21,8%;

- межбюджетные трансферты (текущее содержание Гурьевского муниципального Военно-мемориального комплекса) – 3,4 млн. рублей или 0,3%;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 576,0 млн. рублей или 49,8%, в том числе:

- 463,0 млн. рублей – автономной некоммерческой организации «Исполнительная дирекция по подготовке к чемпионату мира по футболу в Калининградской области 2018», из них 5,7 млн. рублей на обеспечение деятельности;

- 105,0 млн. рублей – автономной некоммерческой организации «Арена-2018» на поставку, монтаж, демонтаж строений и сооружений временного назначения и (или) вспомогательного использования для подготовки и проведения спортивных соревнований;

- 8,0 млн. рублей – автономной некоммерческой организации «Центр подготовки молодых футболистов «ФК «Балтика» на приобретение и монтаж спортивного и иного оборудования, приобретение расходных материалов по уходу за футбольными газонами, на мероприятия по эксплуатации футбольных газонов, на приобретение технических средств обеспечения безопасности спортивных сооружений, на проведение сопутствующих мероприятий;

- иные бюджетные ассигнования – 315,0 млн. рублей (резервные фонды – 300,0 млн. рублей и на исполнение судебных актов по обращению

взыскания на средства областного бюджета – 15,0 млн. рублей или 27,3% от всех непрограммных расходов).

3.3 Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности

В соответствии с правилами формирования и реализации адресного инвестиционного перечня объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области (далее – Адресный инвестиционный перечень), утвержденных постановлением Правительства Калининградской области от 27.01.2015 № 20, решение о включении в проект перечня на очередной финансовый год и плановый период принимается с учетом положительного решения бюджетной комиссии при Правительстве Калининградской области.

По состоянию на день представления законопроекта, Адресный инвестиционный перечень на 2018-2020 годы в общей сумме 9 991,9 млн. рублей постановлением Правительства Калининградской области не утвержден, что не позволяет контрольно-счетной палате дать оценку соблюдения указанных правил формирования и реализации капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Законопроектом на 2018-2020 годы предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию Адресного инвестиционного перечня в объеме 9 991,9 млн. рублей, из них на 2018 год – 5 565,1 млн. рублей. Перечень объектов Адресного инвестиционного перечня на 2018 год, предусмотренных в законопроекте, представлен в **приложении № 5** к заключению.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по годам, по программному и непрограммному направлению расходов и их доля к сумме всех расходов областного бюджета приведен в таблице:

(млн. рублей)						
АИП	2018	%	2019	%	2020	%
Государственная программа Калининградской области, всего	5 525,3		3 412,7		280,0	
1.1. «Развитие здравоохранения»	2 770,9	2,7	2 681,3	2,7	0	0
1.2. «Развитие культуры»	39,9	0,0	98,0	0,1	0	0
1.3. «Развитие физической культуры и спорта»	77,9	0,1	0,0	0,0	0	0
1.4 «Доступное и комфортное жилье»	578,2	0,6	399,8	0,4	268,3	0,3
1.5. «Безопасность»	71,1	0,1	0,0	0,0	0	0
1.6. «Развитие сельского хозяйства»	37,3	0,0	11,4	0,0	11,7	0,0
1.7. «Развитие транспортной системы»	420,0	0,4	0,0	0,0	0	0,0
1.8. «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	1 529,9	1,5	222,3	0,2	0	0,0
Непрограммное направление	39,8	0,0	0,0	0,0	734,1	0,7

АИП	2018	%	2019	%	2020	%
Итого АИП	5 565,14	5,4	3 412,7	3,4	1 014,1	1,0
Всего расходов областного бюджета	103 124,3	100,0	100 714,0	100,0	98 299,7	100,0

Расходы областного бюджета на реализацию Адресного инвестиционного перечня уменьшаются на 4 551,0 млн. рублей или с 5 565,1 млн. рублей в 2018 году до 1 014,1 млн. рублей в 2020 году. Основная доля расходов, распределенного Адресным инвестиционным перечнем, предусматривается по государственным «Развитие здравоохранения» в сумме 2 770,9 млн. рублей или 2,7% к сумме всех расходов областного бюджета и «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025года» – 1 529,9 млн. рублей или 1,5%.

3.4 Бюджетные инвестиции, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности

Бюджетные инвестиции, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 2018-2020 годы, предусмотренные в программном и непрограммном направлении расходов областного бюджета предусмотрены на 2018 год в сумме 15 475,6 млн. рублей или 15,0% от всех расходов областного бюджета (103 124,3 млн. рублей), на 2019 год – 12 121,9 млн. рублей или 12% от всех расходов областного бюджета (100 714,0 млн. рублей), и на 2020 год – 6 378,0 млн. рублей или 6,5% от всех расходов областного бюджета (98 299,7 млн. рублей).

В 2018 году доля расходов Адресного инвестиционного перечня в сумме всех расходов на бюджетные инвестиции и капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (15 475,6 млн. рублей) составит 36,0%, доля расходов на капитальные вложения, предусмотренные государственной программой «Развитие транспортной системы», – 56,5%, а доля бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, – 6,0%.

Распределение капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, бюджетных инвестиций, предусмотренных в программном и в непрограммном направлениях расходов законопроекта на 2018-2020 годы приведено в таблице:

Бюджетные инвестиции, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	(млн. рублей)					
	2018		2019		2020	
	ВР	сумма	ВР	сумма	ВР	сумма
1. АИП в государственных программах, в том числе	всего	5 525,3	всего	3 412,7	всего	1 014,1
1.1. межбюджетные трансферты	500	2 030,7	500	570,1	500	118,6
1.2. капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	3 494,6	400	2 842,6	400	895,5

Бюджетные инвестиции, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	2018		2019		2020	
	ВР	сумма	ВР	сумма	ВР	сумма
2. Государственные программы, в том числе:		9 698,6		8 709,2		5 363,9
2.1. «Социальная поддержка населения»		202,3		139,2		138,4
2.2. «Доступное и комфортное жилье»		167,7*		43,3*		0,0
2.3. «Модернизация экономики»		45,0		2,0		2,0
2.4. «Развитие промышленности и предпринимательства»		535,8*		376,0*		0,0
2.5. «Развитие транспортной системы»	400	8 747,8	400	8 148,7	400	5 223,5
3. Непрограммное направление, из них		251,7*		0		0
3.1. АИП		39,8		0		0
4. Всего		15 475,6		12 121,9		6 378,0

*приложение № 16 к законопроекту

Бюджетные инвестиции, капитальные вложения в 2020 году по сравнению с 2018 годом снижаются на 9 097,6 млн. рублей за счет сокращения расходов, предусмотренных в Адресном инвестиционном перечне в сумме 4 551,0 млн. рублей, в государственных программах – 4 334,8 млн. рублей и расходов непрограммного направления – 211,9 млн. рублей.

3.4.1 Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями

Законопроектом (приложение № 16 к законопроекту) предусматриваются бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, на 2018 год в сумме 915,4 млн. рублей и на 2019 год – 419,3 млн. рублей, в том числе:

- 535,8 млн. рублей на 2018 год и 376,0 млн. рублей на 2019 год акционерному обществу «Корпорация развития Калининградской области» на «Создание инфраструктуры индустриальных парков и технопарков». ОАО «Корпорация развития Калининградской области» в 2015 году также предоставлялись бюджетные инвестиции в сумме 170,0 млн. рублей. На день представления законопроекта в государственной программе Калининградской области «Развитие промышленности и предпринимательства», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 25.03.2014 № 144 (ред. от 09.08.2017), бюджетные инвестиции ОАО «Корпорация развития Калининградской

области» на 2018-2019 годы в общей сумме 911,8 млн. рублей не предусматривались;

- 167,7 млн. рублей на 2018 год и 43,3 млн. рублей – 2019 год акционерному обществу «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов», в том числе 124,7 млн. рублей на цели – «Погашение кредита (займа), привлеченного в рамках проекта реконструкции сетей и сооружений водоотведения (проект «Реконструкция системы транспортировки и очистки сточных вод в Калининградской области». Государственной программой «Доступное и комфортное жилье», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 31.12.2013 № 1026 (ред. от 23.08.2017), расходы на 2018 и 2019 годы в общей сумме 211,0 млн. рублей не предусматривались;

- 211,9 млн. рублей акционерному обществу «Региональная энергетическая компания» на «Реализацию проектов в сфере электроэнергетики и погашение кредита (основного долга), привлеченного на создание (приобретение) объектов энергетической инфраструктуры Калининградской области» на 2018 год. Законопроектом бюджетные инвестиции в сумме 211,9 млн. рублей предусматриваются в непрограммном направлении расходов. Следует отметить, что в 2015 году взнос в уставный капитал открытого акционерного общества «Региональная энергетическая компания» в целях «Создания объектов энергетической инфраструктуры Калининградской области и частичного погашения кредита (основного долга), привлеченного в ОАО «Банк Москвы» на финансирование инвестиционной деятельности» составил 20,0 млн. рублей (100% от предусмотренного законом об областном бюджете на 2015 год) и расходы отражались в областном бюджете по государственной программе «Модернизация экономики».

Информация об изменениях в показателях (индикаторах) государственных программ «Доступное и комфортное жилье» и «Развитие промышленности и предпринимательства» при расходах на общую сумму 1 122,8 млн. рублей в материалах к законопроекту не представлена, что не позволяет оценить результативность планируемых расходов и их влияние на социально-экономическое развитие Калининградской области.

Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала, что в соответствии с требованиями Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» и Порядка оценки эффективности планируемых к реализации и реализуемых инвестиционных проектов с участием средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 28.06.2007 № 403, планируемые бюджетные инвестиции подлежат проверке на предмет эффективности использования бюджетных средств и сметной стоимости инвестиционных проектов на предмет достоверности использования бюджетных средств,

направляемых на капитальные вложения. Без соответствующей оценки сделать вывод о том, что при составлении областного бюджета соблюден принцип эффективности (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации), не представляется возможным.

Контрольно-счетная палата предлагает внести в статью 10 проекта Закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» норму, предусматривающую предоставление бюджетных инвестиций из областного бюджета юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, в порядке, установленном Правительством Калининградской области, и при условии, если субъект инвестиционной деятельности:

- не находится в процессе реорганизации, ликвидации и в отношении него не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве);

- не имеет задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

- не имеет задолженности по заработной плате.

3.5 Анализ расходов проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре расходов областного бюджета

В соответствии с законопроектом общий объем расходов областного бюджета на 2018 год увеличивается на 5 070,5 млн. рублей или на 5,2%, по сравнению с объемом расходов областного бюджета на 2017 год, утвержденным Законом № 25, и составит 103 124,3 млн. рублей.

Законопроектом предусматривается на 2019 год уменьшение расходов на 1 365,3 млн. рублей или на 1,3% по сравнению с предыдущим годом, в 2020 году – уменьшение на 1 572,3 млн. рублей или на 1,5% по сравнению с 2019 годом.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2019 год предусмотрен в сумме 1 045,0 млн. рублей, или 2,9% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2020 год – 1 887,0 млн. рублей, или 5,2%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения показателей областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 25	Законопроект					
		2018 год	темп роста к Закону № 25	2019 год	темп роста к 2018 году	2020 год	темп роста к 2019 году
Всего расходов:	98 053,8	103 124,3	105,2	101 759,0	98,7	100 186,7	98,5
Условно утвержденные расходы	-	-	-	1 045,0	-	1 887,0	
Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов), в том числе	98 053,8	103 124,3	105,2	100 714,0	97,7	98 299,7	97,6
Общегосударственные вопросы	1 814,1	1 906,7	105,1	1 937,2	101,6	1 966,0	101,5
Национальная оборона	12,7	8,9	70,1	9,0	101,1	9,3	103,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	486,5	600,4	123,4	587,8	97,9	592,7	100,8
Национальная экономика	62 440,7	65 945,5	105,6	67 105,9	101,8	66 986,2	99,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 808,7	2 357,0	49,0	892,4	37,9	823,9	92,3
Охрана окружающей среды	545,0	256,4	47,0	86,3	33,7	89,5	103,8
Образование	9 387,2	11 189,4	119,2	10 171,3	90,9	10 338,5	101,6
Культура, кинематография	731,5	817,1	111,7	770,6	94,3	683,4	88,7
Здравоохранение	3 846,4	6 045,3	157,2	5 662,8	93,7	3 014,0	53,2
Социальная политика	10 603,7	10 774,1	101,6	10 869,1	100,9	11 060,2	101,8
Физическая культура и спорт	1 407,4	971,0	69,0	264,9	27,3	249,7	94,3
Средства массовой информации	46,7	36,2	77,5	31,3	86,4	29,6	94,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	485,6	964,9	198,7	1 042,8	108,1	1 081,7	103,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 437,6	1 251,5	87,1	1 282,5	102,5	1 375,2	107,2

В 2018 году из 14 разделов классификации расходов бюджетов увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по 9 разделам, уменьшение – по 5 разделам классификации расходов бюджетов по сравнению с показателями Закона № 25.

В абсолютном выражении на 2018 год увеличены расходы на здравоохранение (на 2 198,9 млн. рублей), образование (на 1 802,2 млн. рублей), национальную экономику (на 3 504,8 млн. рублей), обслуживание государственного и муниципального долга (на 479,3 млн. рублей).

Увеличение расходов областного бюджета на здравоохранение, образование, национальную экономику презумптивно за счет целевых средств федерального бюджета.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Калининградской области без учета целевых трансфертов из федерального бюджета на 2018 год предусмотрены в объеме 4 202,4 млн. рублей, на 2019 год и 2010 год – 3 994,3 млн. рублей ежегодно.

В нарушение пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 33 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» формирование расходов областного бюджета на 2018-2020 годы на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения осуществлено в отсутствие нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального значения и правил расчета размера ассигнований областного бюджета на указанные цели.

Анализ расходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлен в **приложении № 6** к заключению.

Структура расходов областного бюджета на 2018-2020 годы по отношению к общему объему расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект					
	2018 год	доля в %	2019 год	доля в %	2020 год	доля в %
Всего (без учета условно утвержденных расходов), в том числе:	103 124,3	100,0	100 714,0	100,0	98 299,7	100,0
Общегосударственные вопросы	1 906,7	1,8	1 937,2	1,9	1966,0	2,0
Национальная оборона	8,9	0,1	9,0	0,1	9,3	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	600,4	0,6	587,8	0,6	592,7	0,6
Национальная экономика	65 945,5	63,9	67 105,9	66,6	66 986,2	68,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 357,0	2,3	892,4	0,8	823,9	0,8
Охрана окружающей среды	256,4	0,2	86,3	0,1	89,5	0,1
Образование	11 189,4	10,8	10 171,3	10,0	10 338,5	10,5
Культура, кинематография	817,1	0,8	770,6	0,8	683,4	0,7
Здравоохранение	6 045,3	5,9	5 662,8	5,6	3 014,0	3,1
Социальная политика	10 774,1	10,5	10 869,1	10,8	11 060,2	11,2
Физическая культура и спорт	971,0	0,9	264,9	0,3	249,7	0,2
Средства массовой информации	36,2	0,1	31,3	0,1	29,6	0,1

Наименование показателя	Законопроект					
	2018 год	доля в %	2019 год	доля в %	2020 год	доля в %
Обслуживание государственного и муниципального долга	964,9	0,9	1 042,8	1,0	1 081,7	1,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 251,5	1,2	1 282,5	1,3	1 375,2	1,4

В структуре расходов областного бюджета на 2018-2020 года наибольший удельный вес, как и в предыдущий трехлетний период, составляют расходы на национальную экономику, социальную политику, образование. Их общий удельный вес в общем объеме расходов областного бюджета в 2018 году составляет 85,2%, в 2019 году – 87,4%, в 2019 году – 89,8%.

Анализ показателей ведомственной структуры расходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлен в **приложении № 7** к заключению.

На 2018 год бюджетные ассигнования предусматриваются 34 главным распорядителям бюджетных средств, на 2019-2020 годы – 33 главным распорядителям бюджетных средств (предусмотрена ликвидация Агентства по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года Калининградской области).

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований предусмотрены по Министерству экономики, Министерству развития инфраструктуры, Министерству образования. Расходы областного бюджета по указанным главным распорядителям бюджетных средств в 2018 году составят 69,9% общего объема бюджетных ассигнований, в 2019 году – 73,7%, в 2020 году – 75,4%.

Бюджетные ассигнования на 2018 год по сравнению с Законом № 25 увеличиваются по 18 главным распорядителям бюджетных средств, из них более чем на 50,0% по 2 главным распорядителям бюджетных средств – Министерству по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли на 71,3% (на 308,8 млн. рублей) и Агентству по развитию связи и массовых коммуникаций в 3,2 раза (на 606,6 млн. рублей).

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2018 год предусмотрено по 16 главным распорядителям бюджетных средств, из них более чем на 10,0%, уменьшаются объемы бюджетных ассигнований по 5 главным распорядителям бюджетных средств: Министерству природных ресурсов и экологии, Избирательной комиссии, Агентству по архитектуре, градостроению и перспективному развитию, Агентству по имуществу, Министерству сельского хозяйства.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по группам видов

расходов классификации расходов областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 25	Законопроект					
		2018 год	темп роста к Закону № 25, %	2019 год	темп роста к 2018 году, %	2020 год	темп роста к 2019 году, %
Всего (без учета условно утвержденных расходов), в том числе	98 053,8	103 124,3	105,2	100 714,0	97,7	98 299,7	97,6
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1 770,1	1 881,1	106,3	1 933,8	102,8	1 984,4	102,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3 999,7	3 057,3	76,4	3 380,5	110,6	3 399,6	100,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	9 183,5	9 093,1	99,0	9 165,5	100,8	9 301,6	101,5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	12 381,7	13 444,9	108,6	11 551,9	85,9	6 259,4	54,2
Межбюджетные трансферты	17 941,0	16 312,1	90,9	13 703,2	84,0	13 638,5	99,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5 714,3	6 475,1	113,3	5 480,0	84,6	5 601,6	102,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	485,6	964,9	198,7	1 042,8	108,1	1 081,7	103,7
Иные бюджетные ассигнования	46 578,0	51 895,7	111,4	54 456,3	104,9	57 032,9	104,7

В 2018-2020 годах по группам видов расходов классификации расходов областного бюджета наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферты и иные бюджетные ассигнования (2018 году – 66,1%, 2019 году – 67,7%, 2020 году – 71,9% от общего объема расходов областного бюджета за соответствующий финансовый год).

За счет средств федерального бюджета предусмотрены иные бюджетные ассигнования на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области на 2018 год в сумме 50 657,7 млн. рублей, на 2019 год – 53 462,3 млн. рублей, на 2020 год – 56 029,5 млн. 505 рублей. Их удельный вес в общем объеме расходов областного бюджета в 2018 году составит 49,1%, в 2019 году – 53,1%, в 2020 году – 57,0%.

3.6 Анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

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).

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе» одновременно с проектом закона, вносимым в Калининградскую областную Думу, а также в контрольно-счетную палату на заключение, представлен перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы, и расчеты по ним. Анализ перечня ПНО, а также бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018-2020 годах показал следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации законопроектом установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО: на 2018 год – 3 513,8 млн. рублей; на 2019 год – 3 493,4 млн. рублей; на 2020 год – 3 458,3 млн. рублей.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018-2020 годах, предусмотренных законопроектом, показал, что указанные объемы являются относительно стабильными. В структуре общих расходов областного бюджета расходные обязательства в 2018-2020 годах составят 3,4% (в 2017 году – 3,6%).

Следует отметить, что на 2018 год бюджетные ассигнования по сравнению с 2017 годом предусмотрены с увеличением на 137,5 млн. рублей, или 4,1%, а на 2019 год и на 2020 год – со снижением на 20,4 млн. рублей, или на 0,6% и на 35,1 млн. рублей, или на 1,0% (соответственно) по сравнению с предыдущим годом.

В перечень ПНО включено 44 публичных нормативных обязательства, предусмотренных 28 нормативными правовыми актами (в 2017 году – 47 публичных нормативных обязательств, предусмотренных 30 нормативными правовыми актами), в том числе: одним Законом Российской Федерации; шестью Федеральными законами; двадцатью Законами Калининградской области; одним постановлением администрации Калининградской области.

На 2018 год из перечня ПНО исключены 12 публичных нормативных обязательства из них два публичных нормативных обязательства, финансируемых за счет средств федерального бюджета: «Ежемесячная денежная выплата при рождении третьего и последующих детей», «Денежная компенсация на питание доноров». Названные публичные нормативные обязательства предусмотрены Указом Президента Российской Федерации от 07.02.2012 № 606 «О мерах по реализации демографической политики

Российской Федерации», Федеральный закон от 20.07.2012 №125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов». Источником финансового обеспечения названных ПНО являются средства федерального бюджета, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации в виде межбюджетных трансфертов. В федеральном бюджете на 2018 год бюджетные ассигнования на предоставление иных межбюджетных трансфертов по названным обязательствам не предусмотрены.

Информация о публичных нормативных обязательствах, исключенных из перечня ПНО, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, представлена в таблице.

№ пп	Наименование обязательства	Нормативный правовой акт
1	Стипендии Губернатора Калининградской области	Указ от 19.04.2010 № 66 «О присуждении стипендий Губернатора Калининградской области для одаренных детей и талантливой молодежи в сфере образования, науки, культуры, спорта, социально значимой и общественной деятельности»
2	Социальные стипендии Губернатора Калининградской области	Указ от 12.07.2010 № 134 «О именных социальных стипендиях Губернатора Калининградской области»
3	Премии в области физической культуры и спорта	Постановление 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 июля 2013 года № 467 и постановления Правительства Калининградской области от 21 октября 2014 года № 719»
4	Социальные выплаты ведущим спортсменам и их тренерам	Закон Калининградской области от 02.07.2012 №135 «О мерах дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Калининградской области и их тренеров»
5	Денежные выплаты к наградам Калининградской области в соответствии с Уставным законом Калининградской области от 20.09.2010 № 488 «О наградах Калининградской области»	Уставный закон Калининградской области от 20.09.2010 № 488 «О наградах Калининградской области»
6	Денежное вознаграждение к ордену «За заслуги перед Калининградской областью» в соответствии с Уставным законом Калининградской области от 20.09.2010 № 488 «О наградах Калининградской области»	Уставный закон Калининградской области от 20.09.2010 № 488 «О наградах Калининградской области»
7	Денежное вознаграждение к медалям «За заслуги перед Калининградской областью» и «Материнская слава» в соответствии с Уставным законом Калининградской области от 20.09.2010 № 488 «О наградах Калининградской области»	Уставный закон Калининградской области от 20.09.2010 № 488 «О наградах Калининградской области»
8	Премия к Почетной грамоте Правительства Калининградской области в соответствии с Уставным законом Калининградской области от 20.09.2010 № 488 «О наградах Калининградской области»	Уставный закон Калининградской области от 20.09.2010 № 488 «О наградах Калининградской области»

№ пп	Наименование обязательства	Нормативный правовой акт
9	Денежные выплаты к премиям Калининградской области в соответствии с Законом Калининградской области от 16.06.2006 № 18 «О премиях Калининградской области»	Закон Калининградской области от 16.06.2006 № 18 «О премиях Калининградской области»

В перечень ПНО, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета на 2018 год, включено 6 новых публичных нормативных обязательств:

№ пп	Наименование обязательства	Нормативный правовой акт
1	Предоставление ежегодной денежной выплаты ко Дню Победы	Закон Калининградской области от 23.12.2015 № 495 «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан Калининградской области»
2	Предоставление материальной помощи отдельным категориям граждан, попавшим в экстремальную ситуацию	Закон Калининградской области от 23.12.2015 № 495 «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан в Калининградской области»
3	Предоставление гражданам с низким среднедушевым доходом субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	Закон Калининградской области от 12.07.2006 № 44 «О региональных стандартах, применяемых для расчета субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг»
4	Денежная компенсация расходов по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям граждан	Закон Калининградской области от 11.07.2005 № 631 «Об установлении мер социальной поддержки по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям жителей Калининградской области»
5	Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	Закон Калининградской области от 26.12.2013 № 293 «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Калининградской области»
6	Стипендии ведущим спортсменам	Закон Калининградской области от 02.07.2012 № 135 «О мерах дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Калининградской области и их тренеров»

Публичное нормативное обязательство «Предоставление пособий гражданам, имеющим детей» (предусмотрено Законом Калининградской области от 14.01.2005 № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей») заменено тремя ПНО, которыми определено: «Предоставление пособия на ребенка», «Предоставление единовременного пособия при рождении ребенка», «Предоставление ежемесячного пособия многодетной семье». Названные публичные нормативные обязательства предусмотрены Законом Калининградской области от 14.01.2005 № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей».

Бюджетные ассигнования на исполнение ПНО распределены 4 главным распорядителям средств областного бюджета: Министерству здравоохранения, Министерству социальной политики, Министерству образования,

Министерству спорта. Указанное распределение, соответствует их количеству и отражено в приложениях № 11, 12 к законопроекту.

В 2018-2020 годах индексация бюджетных ассигнований на исполнение ПНО за счет средств областного бюджета запланирована по исполнению публичного нормативного обязательства «Предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям (ЕДВ)», предусмотренного Законом Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области». Объем бюджетных ассигнований, по названному ПНО, определен: на 2018 год – 154,4 млн. рублей (4,4% в общем объеме бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств), на 2019 год – 155,8 млн. рублей (4,4%), на 2020 год – 159,3 млн. рублей (4,6%).

Индексация бюджетных ассигнований на исполнение ПНО за счет средств федерального бюджета запланирована по исполнению публичного нормативного обязательства, предусмотренного Законом Российской Федерации от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС». Объем бюджетных ассигнований, по названному ПНО, определен: на 2018 год – 20,3 млн. рублей (0,6% в общем объеме бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств), в 2019 году – 22,8 млн. рублей (0,6%), в 2020 году – 23,8 млн. рублей (0,7%).

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено законопроектом в связи с индексацией на уровень инфляции предшествующего года (на 3,2% в 2018 году, на 4,0% в 2019-2020 годах).

Бюджетные ассигнования на исполнение ПНО в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годах распределены по 4 государственным программам: «Развитие здравоохранения», «Развитие образования», «Социальная поддержка населения», «Физическая культура и спорт» (в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годах по 5 государственным программам).

Бюджетные ассигнования областного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году распределены по 3 разделам классификации расходов (в 2017 году – по 5 разделам). Информация представлена в таблице.

(млн. рублей)

Код и наименование раздела бюджетной классификации	Закон № 25	2018 год	2019 год	2020 год
01 Общегосударственные вопросы	13,2	0,0	0,0	0,0
07 Образование	13,3	0,0	0,0	0,0
09 Здравоохранение	18,4	4,9	5,1	5,3
10 Социальная политика	3 328,8	3 506,2	3 486,0	3 450,7
11 Физическая культура и спорт	2,6	2,7	2,3	2,3
Итого:	3 376,3	3 513,8	3 493,4	3 458,3

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО в 2018-2020 годах предусмотрен по разделу «Социальная политика» и составит в планируемом периоде 99,8 % от общего объема бюджетных ассигнований.

4. Межбюджетные отношения

Законопроект в части межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, согласно пояснительной записке, представленной в материалах к законопроекту, сформирован с учетом реализации целей, задач и приоритетов, сформулированных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Калининградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Так, на среднесрочный период актуальным остается вопрос повышения эффективности местных бюджетов и обеспечения органов местного самоуправления достаточным объемом ресурсов на решение вопросов местного значения. Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений в среднесрочном периоде будет направлена на укрепление финансовой основы местного самоуправления, обеспечение сбалансированности местных бюджетов, повышение ответственности органов местного самоуправления за финансовое состояние муниципального сектора экономики.

В сфере межбюджетных отношений законопроектом предусмотрено сокращение в результате укрупнения муниципальных образований и преобразования муниципальных районов в городские округа общего числа муниципальных образований с 32-х в 2017 году до 28-ми к 2020 году.

Налоговая и бюджетная политика, сформированная в предыдущие бюджетные циклы, сохраняется в 2018 году и плановом периоде до 2020 года. Так, не изменены нормативы зачисления в доходы местных бюджетов налогов, закрепленных федеральным законодательством за бюджетами субъектов Российской Федерации. По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, норматив составляет 20,0%, по налогу на имущество организаций – 20,0%. Норматив формирования региональных фондов финансовой поддержки составляет 18,5% от объема прогнозируемых на соответствующий финансовый год поступлений в консолидированный бюджет области по налогу на доходы физических лиц.

Законопроектом предусмотрено распределение отдельных видов субсидий местным бюджетам законом об областном бюджете, а также использование таких форм регулирования межбюджетных отношений, как консолидированные субсидии и субвенции, что позволяет увеличить долю межбюджетных трансфертов, распределяемых законом об областном бюджете. Предусматривается предоставление в 2018 году иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций, распределенных как законопроектом в сумме 232,8 млн. рублей, так и планируемых к

распределению Правительством Калининградской области в сумме 181,2 млн. рублей. Для сравнения, в 2017 году иные межбюджетные трансферты в форме дотаций предоставляются в соответствии с законом Калининградской области об областном бюджете в полном объеме (628,0 млн. рублей).

Согласно информации, представленной в материалах к законопроекту, иные межбюджетные трансферты могут быть предоставлены местным бюджетам в пределах ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации. В связи с этим объем дополнительных дотаций, распределяемых в случае низкой динамики доходов, целесообразно формировать исходя из величины фонда финансовой поддержки и распределять в соответствии с утвержденной законом о межбюджетных отношениях методикой. Дополнительные дотации в иных случаях следует предоставлять только при условии невозможности включения соответствующих мероприятий в государственные программы.

Вместе с тем, в ходе исполнения областного бюджета за 2016 год и текущий период 2017 года в областной бюджет вносились изменения и распределялись бюджетам муниципальных образований иные межбюджетные трансферты в форме дотаций в соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона Калининградской области «О межбюджетных отношениях» без применения методики распределения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусматривается законопроектом на 2018 год в сумме 16 312,1 млн. рублей и на плановый период 2019 и 2020 годов – 13 703,2 млн. рублей и 13 638,5 млн. рублей соответственно, что в структуре расходов областного бюджета (без учета условно утвержденных расходов) составляет 15,8%, 13,6% и 13,9%. В 2018 году общий объем межбюджетных трансфертов сокращается по сравнению с исполнением за 2016 год и показателями, предусмотренными Законом № 25 на 2017 год, соответственно на 638,1 млн. рублей и на 1 628,9 млн. рублей, или на 3,7% и 9,1%. В 2019 году бюджетные ассигнования уменьшены на 1 043,0 млн. рублей (- 16,0%) к 2018 году, в 2020 году – на 64,7 млн. рублей (- 0,5%) к показателям 2019 года.

Сведения об общем объеме предоставляемых межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в разрезе форм их предоставления, сравнительный анализ к исполнению за 2016 год и к 2017 году, приведены в **приложении № 8** к заключению.

Бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования предусмотрены средства областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие здравоохранения» на 2018 год в объеме 1 549,9 млн. рублей, доля в структуре межбюджетных

трансфертов составляет 9,5% (в 2017 году предусмотрено 1 528,3 млн. рублей, доля в структуре межбюджетных трансфертов составляет 8,5%). На 2019 и 2020 годы – в объеме 1 565,6 млн. рублей (11,4%) и 1 581,4 млн. рублей (11,6%) соответственно.

Пенсионному фонду Российской Федерации на реализацию мероприятий государственной программы «Социальная поддержка населения» (социальные выплаты безработным гражданам) предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в объеме 16,0 млн. рублей (0,1%), в 2017 году предусмотрено 15,4 млн. рублей (0,1%). На 2019 и 2020 годы – в объеме 17,0 млн. рублей (0,1%) ежегодно.

Из областного бюджета федеральному бюджету предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов в форме субвенции на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, в 2018 году в объеме 1,6 млн. рублей и на плановый период 2019 года – 2,1 млн. рублей.

В структуре межбюджетных трансфертов на 2018 год преобладающими являются трансферты бюджетам муниципальных образований в объеме 14 744,6 млн. рублей (90,4%), из них 13 493,1 млн. рублей (91,5%) составляют трансферты, имеющие целевое назначение: субвенции (70,6%), субсидии (29,4%). На плановый период 2019 и 2020 годов структура межбюджетных трансфертов изменена незначительно. Так, трансферты бюджетам муниципальных образований на 2019 и 2020 годы предусмотрены в объеме 12 118,5 млн. рублей (88,4%) и 12 040,1 млн. рублей (88,3%), из них 10 836,0 млн. рублей (89,4%) и 10 664,9 (88,6%) составляют трансферты, имеющие целевое назначение: субвенции (89,4% и 93,9%), субсидии (10,6% и 6,1%).

Законопроектом предусматривается уменьшение объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, как в абсолютном, так и в относительном выражении по сравнению с показателями Закона № 25. Так, межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на 2017 год предусмотрены в сумме 16 397,3 млн. рублей, составив 16,7% от общего объема расходов областного бюджета.

Вместе с тем необходимо отметить сохраняющуюся на протяжении предыдущих финансовых годов тенденцию к увеличению объема предоставляемых межбюджетных трансфертов в ходе исполнения бюджета.

Предусматривается предоставление бюджетам муниципальных образований на 2018 год 2 видов дотаций, 25 видов субсидий, 21 вида субвенций, в 2019 – 2020 годах – 2 видов дотаций, 20 видов субсидий, 20 видов субвенций соответственно.

В 2018 году доля межбюджетных трансфертов, предусмотренных в разделе «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам

бюджетной системы Российской Федерации», составит 8,5%, а доля межбюджетных трансфертов целевого характера, включенных в другие разделы классификации расходов бюджета – 91,5% их общего объема. В плановом периоде на 2019 и 2020 годы – трансферты общего характера составляют 10,6% и 11,4% от общего объема, имеющие целевой характер – 89,4% и 88,6 % соответственно.

Наибольший рост доли межбюджетных трансфертов, как и в 2017 году (доля – 45,3% от общего объема), приходится на раздел «Образование» (61,9%).

Законопроектом предусмотрены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам по 11 разделам классификации расходов бюджета (за исключением разделов «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Обслуживание государственного и муниципального долга»), анализ бюджетных ассигнований по разделам и по годам представлен в **приложении № 9** к заключению.

Проектом областного бюджета на 2018 год предусмотрены средства межбюджетных трансфертов на реализацию 15 государственных программ, на плановый период 2019 и 2020 годов – на реализацию соответственно 14 и 13 государственных программ. Основной объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2018 год распределен на реализацию мероприятий 8 государственных программ, на долю которых приходится 97,7% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам, из них на реализацию государственных программ:

- «Развитие образования» – 7 494,4 млн. рублей, доля в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам – составляет 50,8%;
- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» – 1 529,9 млн. рублей (10,4%);
- «Развитие сельского хозяйства» – 1 339,2 млн. рублей (9,1%);
- «Эффективные финансы» – 1 251,5 млн. рублей (8,5%);
- «Доступное и комфортное жилье» – 983,9 млн. рублей (6,7%);
- «Социальная поддержка населения» – 793,0 млн. рублей (5,4%);
- «Развитие транспортной системы» – 675,2 млн. рублей (4,6%);
- «Формирование комфортной городской среды» – 324,1 млн. рублей (2,2%).

Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в разрезе государственных программ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлен в **приложении № 10** к заключению.

Распределенный муниципальным образованиям объем межбюджетных трансфертов, согласно приложениям №№ 17, 18, 19, 20 к законопроекту, на 2018 год составляет 11 108,4 млн. рублей или 75,3% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Без учета субсидий на

софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (2 282,4 млн. рублей) доля распределенных межбюджетных трансфертов – 89,1%. Объем дотаций распределен на 85,5%, субвенций – на 100,0%, субсидий (без учета капитальных вложений) – на 30,6% общего объема межбюджетных трансфертов. На 2019 год (без учета капитальных вложений) – 10 960,6 млн. рублей (94,8%), объем дотаций распределен на 63,8%, субвенций – на 100,0%, субсидий – на 77,1% общего объема межбюджетных трансфертов. На 2020 год – 11 452,0 млн. рублей (96,0%), объем дотаций распределен на 74,2%, субвенций – на 100,0%, субсидий – на 76,6% общего объема межбюджетных трансфертов.

Анализ изменений показателей Закона № 25 на 2018 год на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам, к показателям законопроекта на 2018 год, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2018 год		
	Закон № 25	Законопроект	Отклонение
Дотации	1 115,4	1 251,5 1 070,3*	12,2%
Субсидии всего, в том числе:	702,9	3 971,5	увеличение в 5,7 раз
Субсидии без учета капитальных вложений	370,5	1 689,1 516,5*	увеличение в 4,6 раз
Субвенции	10 883,7	9 521,6	-12,5%
Итого межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	12 702,0	14 744,6	16,1%

* Объем бюджетных ассигнований, распределенный бюджетам муниципальных образований

Имеют место значительные отклонения показателей, предлагаемых законопроектом на 2018 год, к значениям, утвержденным Законом № 25, как в абсолютном, так и в относительном значениях, что, в свою очередь, создает риски к снижению качества планирования и обеспечения стабильности и предсказуемости бюджетов муниципальных образований.

В целях обеспечения стабильности и предсказуемости исполнения бюджетов муниципальных образований, что неоднократно отмечалось контрольно-счетной палатой, необходимо продолжить работу по максимальному распределению межбюджетных трансфертов законом об областном бюджете.

В соответствии с Основами государственной политики регионального развития Российской Федерации на период до 2025 года, утвержденными Указом Президента Российской Федерации от 16.01.2017 № 13, предлагаем, в целях совершенствования механизмов стимулирования муниципальных образований к наращиванию собственного экономического потенциала, ежегодно определять в законе об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период перечень приоритетных расходных обязательств Калининградской области и муниципальных образований Калининградской области, подлежащих софинансированию из областного

бюджета, с обязательным указанием на то, что софинансирование иных, не включенных в названный перечень расходных обязательств, не допускается.

4.1 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 2018 год в объеме 3 971,5 млн. рублей и на плановый период 2019 и 2020 годов в объеме 1 149,8 млн. рублей и 647,6 млн. рублей соответственно. Субсидии распределены по 25 (в 2018 году) и 20 (в 2019-2020 годах) направлениям расходования средств. По сравнению с исполнением областного бюджета за 2016 год (3 402,8 млн. рублей) и общим объемом бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом № 25 на 2017 год (3 723,9 млн. рублей), сумма субсидий на 2018 год увеличена на 568,7 млн. рублей, или на 16,7%, и на 247,6 млн. рублей, или на 6,6% соответственно. В 2019 году объем субсидий местным бюджетам по сравнению с предыдущими годами, сокращен на 2 821,7 млн. рублей, или в 3,5 раза, в 2020 году – на 502,2 млн. рублей или на 43,7%.

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, на 2018 год предусмотрены в объеме 1 689,1 млн. рублей (42,5% объема субсидий). По сравнению с 2017 годом объем субсидий уменьшен на 206,1 млн. рублей, или на 10,9%, в основном, за счет сокращения бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». На плановый период 2019 и 2020 годов объем субсидий уменьшен по сравнению с предыдущими годами на 65,7% и на 8,7% соответственно.

Предлагаются к уменьшению в 2018 году бюджетные ассигнования на реализацию следующих мероприятий:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – на 100,0 млн. рублей;

- на проведение капитального ремонта многоквартирных домов – на 65,4 млн. рублей;

- на модернизацию автобусного парка муниципальных образований, осуществляющих бесплатную перевозку обучающихся к месту учебы, – на 15,0 млн. рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – на 13,3 млн. рублей;

- на организацию отдыха детей всех групп здоровья в лагерях различных типов – на 8,5 млн. рублей;

– на поддержку муниципальных газет – на 5,4 млн. рублей.

Нераспределенный резерв составляет на 2018 год – 903,6 млн. рублей и на плановый период 2019 и 2020 годов – 120,9 млн. рублей и 112,1 млн. рублей соответственно (в основном на реализацию мероприятий, включенных в разделы «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство»). Предлагаемая к распределению бюджетам муниципальных образований сумма нераспределенного резерва по субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области составляет 170,5 млн. рублей, или 88,6% общего объема субсидии (192,5 млн. рублей).

Распределение субсидий предлагается осуществлять, в основном, по результатам проведения органами исполнительной власти Калининградской области конкурсных отборов.

Законопроектом предусмотрено предоставление бюджетам муниципальных образований субсидии на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, обеспечивающих организацию предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» на 2018 год в сумме 91,2 млн. рублей и на плановый период 2019 и 2020 годов – 93,3 млн. рублей и 96,6 млн. рублей соответственно. Одновременно с законопроектом представлен проект постановления Правительства Калининградской области, устанавливающий условия предоставления и методику расчета субсидии.

Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2018 год предусмотрены в объеме 2 282,4 млн. рублей (57,5% объема субсидий) и на 2019-2020 годы – 579,7 млн. рублей и 118,6 млн. рублей соответственно (50,4% и 18,3% объема субсидий). Объем субсидий на 2018 год по сравнению с показателями 2017 года увеличивается на 453,7 млн. рублей, в основном, за счет выделения бюджетных ассигнований: на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях (строительство общеобразовательной школы в Восточном жилом районе г. Калининграда); на благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области.

Основной объем субсидий местным бюджетам в 2018 году в размере 3 189,0 млн. рублей (80,3% объема субсидий) предусмотрен на реализацию мероприятий по трем государственным программам:

– «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» (1 529,9 млн. рублей);

– «Доступное и комфортное жилье» (983,9 млн. рублей, из которых наибольший объем субсидий приходится на: создание новых конкурентноспособных секторов экономики (261,6 млн. рублей); проведение

капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (295,2 млн. рублей); благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области (205,0 млн. рублей);

– «Развитие транспортной системы» (675,2 млн. рублей, из них на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области 662,1 млн. рублей).

На плановый период 2019 и 2020 годов субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды, на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области, на обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры законопроектом не предусматриваются.

4.2 Субвенции бюджетам муниципальных образований

Для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных для исполнения органам местного самоуправления, законопроектом предусматриваются средства субвенций местным бюджетам на 2018 год в объеме 9 521,6 млн. рублей, что на 776,1 млн. рублей меньше исполнения областного бюджета за 2016 год (10 297,7 млн. рублей) и на 1 714,2 млн. рублей меньше показателя Закона № 25 на 2017 год (11 235,8 млн. рублей). Уменьшение ассигнований обусловлено, в основном, сокращением расходов по консолидированной субвенции на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей. Бюджетные ассигнования, предусмотренные на плановый период 2019 и 2020 годов, по сравнению с предыдущими годами увеличиваются на 164,7 млн. рублей (1,7%) и на 331,0 млн. рублей (3,4%) соответственно.

В расходах областного бюджета, предусмотренных в форме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, доля субвенций в 2018 году составит 64,6%, в плановом периоде 2018 и 2019 годов – 79,9% и 83,2% соответственно.

Законопроектом средства субвенций распределены бюджетам муниципальных образований (приложение № 20 к законопроекту) в полном объеме.

Бюджетные ассигнования в 2018 году распределены по 21 виду субвенций и в плановом периоде 2019 и 2020 годов – по 20 видам, что на три вида больше, чем в 2017 году (в законопроект включены субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции

в Российской Федерации; консолидированные субвенции на поддержку организаций, осуществляющих строительство и модернизацию судов рыбопромыслового флота и на поддержку организаций, осуществляющих создание и модернизацию рыбоводной инфраструктуры и исключены на плановый период субвенции на предоставление меры социальной поддержки по ремонту жилых помещений, находящихся на территории Калининградской области, принадлежащих на праве собственности детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и не отвечающих санитарным и техническим нормам и правилам).

Одновременно с законопроектом представлены методики распределения субвенций бюджетам муниципальных образований, а также материалы с обоснованием проектируемых объемов бюджетных ассигнований по субвенциям на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В целях повышения эффективности финансового обеспечения переданных полномочий в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов, как и в предыдущие финансовые годы, предусматривается предоставление консолидированных субвенций по мероприятиям государственных программ: «Развитие сельского хозяйства», «Развитие рыбохозяйственного комплекса», объединяющих 27 видов субвенций.

Основной объем субвенций в 2018 году (92,8% общего объема) и плановом периоде 2019 и 2020 годов (соответственно 92,7% и 93,2% общего объема) составляют средства на реализацию двух государственных программ:

- «Развитие образования» с объемом финансирования на 2018 год в сумме 7 494,4 млн. рублей (78,7%), на 2019 и 2020 годы – 7 797,6 млн. рублей (80,5%) и 8 121,5 млн. рублей (81,1%) – 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 2018 год в сумме 1 339,2 млн. рублей (14,1%), на 2019 и 2020 годы – 1 185,2 млн. рублей (12,2%) и 1 213,0 млн. рублей (12,1%) – на государственную поддержку сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции.

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

В целях выполнения задач по повышению самостоятельности местных бюджетов и повышению качества управления муниципальными финансами, реализуемых государственной программой «Эффективные финансы», паспортом программы предусмотрено выполнение подпрограммы «Межбюджетные отношения» по основному мероприятию «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов с объемом финансового обеспечения 1 115,5 млн. рублей, 1 096,5 млн. рублей и 1 239,0 млн. рублей соответственно.

При этом общий объем бюджетных ассигнований по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусматривается законопроектом на 2018 год в сумме 1 251,5 млн. рублей и на плановый период 2019 и 2020 годов – 1 282,5 млн. рублей и 1 375,2 млн. рублей соответственно.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов на 2018 год предусматриваются в объеме 837,5 млн. рублей (66,9%), на 2019 и 2020 годы – 818,5 млн. рублей (63,8%) и 1 020,7 млн. рублей (74,2%) соответственно.

Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций, планируются на 2018 год в сумме 414,0 млн. рублей (33,1%), на плановый период 2019 и 2020 464,0 млн. рублей и 354,5 млн. рублей (36,2% и 25,8%) соответственно.

Общий объем дотаций на 2018 год предусмотрен с уменьшением на 153,6 млн. рублей по сравнению с 2016 годом (1 405,1 млн. рублей) и на 186,1 млн. рублей (12,9%) к показателям 2017 года (1 437,6 млн. рублей), в том числе: за счет сокращения ассигнований на иные межбюджетные трансферты на 214,0 млн. рублей, или на 34,1%, увеличения объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 27,9 млн. рублей, или на 5,7%.

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

Стабильности местных бюджетов, как и в предыдущие финансовые годы, будет способствовать переход к формированию фондов финансовой поддержки исходя из необходимости достижения критериев выравнивания, что позволит повысить устойчивость местных бюджетов муниципальных образований с низким уровнем бюджетной обеспеченности. Механизм расчета критерия выравнивания, исходя из уровня бюджетной

обеспеченности наиболее обеспеченных муниципальных районов (городских округов), позволит повысить эффективность межбюджетного регулирования.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований определен на 2018 год в сумме 3 030,9 млн. рублей, на 2019 и 2020 годы – 3 167,5 млн. рублей и 3 483,9 млн. рублей, исходя из норматива 18,5% от объема прогнозируемых поступлений в консолидированный бюджет области по налогу на доходы физических лиц в объеме 16 383,2 млн. рублей (на 2018 год), 17 121,8 млн. рублей (на 2019 год) и 18 832,0 млн. рублей (на 2020 год).

Исходя из представленных к законопроекту расчетов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 налога на доходы физических лиц на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 5 к законопроекту).

Общий объем дотаций, замененных на дополнительный норматив отчислений в бюджеты муниципальных образований НДФЛ на 2018 год, по расчетам составил 2 195,3 млн. рублей (в 2017 году – 2 121,3 млн. рублей), на 2019-2020 годы соответственно 2 345,7 млн. рублей, 2 467,0 млн. рублей.

Решения о замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на дополнительный норматив налога на доходы физических лиц в 2018 и 2019 годах не приняты 10 муниципальными образованиями (Ладушкинским, Мамоновским, Неманским, Славским, Полесским городскими округами, Илюшинским, Пригородным, Чистопрудненским сельскими поселениями, городским поселением «Поселок Приморье» и сельским поселением «Дивное»). В 2020 году количество муниципальных образований составит 12 (исключен Полесский городской округ и включены: Гвардейский городской округ, Балтийское городское поселение, городское поселение «Поселок Донское»).

В 2018 году получателями средств дотации являются 20 муниципальных образований (в 2017 – 19), в 2019 году – 20, в 2020 году – 23 муниципальных образования. С учетом замены дотации (полностью и частично) на дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов предусмотрены и распределены законопроектом на 2018 год в сумме 837,5 млн. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов – 818,5 млн. рублей и 1 020,7 млн. рублей соответственно (приложение № 17 к законопроекту).

5. Дефицит областного бюджета

Дефицит областного бюджета на 2017 год утвержден Законом № 25 в объеме 3 375,0 млн. рублей (0,9% ВРП), ожидаемая оценка исполнения за 2017 год – 3 370,8 млн. рублей (0,9% ВРП).

Дефицит областного бюджета в абсолютных размерах в 2018 году составит 2 406,2 млн. рублей (0,6% ВРП), что на 0,3 процентных пункта меньше показателя 2017 года и оценки исполнения 2017 года. В 2019 году дефицит областного бюджета уменьшится до 555,9 млн. рублей (0,1% ВРП), а в 2020 году предусмотрен сбалансированный бюджет.

Динамика дефицита областного бюджета в 2017-2020 годах приведена в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2017 год	2017 год (оценка)	2018 год	2019 год	2020 год
Дефицит	-3 375,0	-3 370,8	-2 406,2	-555,9	0,0
% к ВРП	0,9	0,9	0,6	0,1	х
% к предыдущему году	168,8	168,6	71,3	23,1	0,0

Дефицит областного бюджета на 2018 год, предусмотренный законопроектом, составляет 7,1% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Установленный размер дефицита областного бюджета не превышает предельных размеров (15,0%), установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно приложению № 21 к законопроекту источники финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год предусмотрены в размере 2 406,2 млн. рублей, или на 28,7% меньше, чем предусмотрено на 2017 год Законом № 25 и на 28,6% меньше оценки исполнения за 2017 год. В соответствии с приложением № 22 к законопроекту источники финансирования дефицита областного бюджета на 2019 год предусмотрены в размере 555,9 млн. рублей, что на 1 850,3 млн. рублей, или на 76,9%, меньше, чем в 2018 году, на 2020 год – бюджет сбалансирован.

В соответствии с данными по прогнозному плану (программе) приватизации государственного имущества Калининградской области на 2018 год и плановый период до 2020 года в период с 2018 по 2020 год планируется приватизировать, находящиеся в собственности Калининградской области, акции следующих акционерных обществ: открытого акционерного общества «Институт «Калининграджилкоммунпроект», акционерного общества «Региональная энергетическая компания» и публичного акционерного общества «Сбербанк России». В нарушение статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации в состав источников финансирования дефицита областного бюджета не включены поступления от продажи акций, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации.

Динамика дефицита областного бюджета и источников его финансирования в 2016-2020 годах приведена в **приложении № 11** к заключению.

Анализ структуры источников финансирования дефицита областного бюджета показывает, что в 2018-2020 годах основным источником являются государственные заимствования, среди которых основную долю составляют коммерческие кредиты и государственные ценные бумаги.

Динамика государственных заимствований в 2016-2020 годах представлена в **приложении № 12** к заключению.

Объем привлечения средств за счет государственных заимствований в 2018 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2017 год Законом № 25, на 13 603,6 млн. рублей, или на 97,5%, и составит 27 550,0 млн. рублей. В плановом периоде 2019-2020 годов объем привлечения средств за счет государственных заимствований будет снижаться по сравнению с предыдущим годом и составит соответственно 15 300,0 млн. рублей (снижение на 12 250,0 млн. рублей, или на 44,5%), и 14 950,0 млн. рублей (снижение на 350,0 млн. рублей, или на 2,3%).

Разница между объемом привлечения заемных средств и объемом средств, направляемых на погашение долговых обязательств, в 2018 году составит 2 299,0 млн. рублей, или 95,6% дефицита областного бюджета, в 2019 году – 499,8 млн. рублей, или 89,9%.

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом объем привлечения средств за счет государственных заимствований в 2018 и 2019 годах увеличится в 2,6 и 1,4 раза соответственно, объем погашения в 2018 и 2019 годах также увеличится в 2,5 и 1,4 раза соответственно.

Объем привлечения кредитов коммерческих банков в 2018 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным Законом № 25 на 2017 года на 8 500,0 млн. рублей, или в 2,1 раза, и составит 16 550,0 млн. рублей. В плановом периоде предусмотрено сокращение объема данного источника и в 2019 году он составит 14 300,0 млн. рублей (снижение на 2 250,0 млн. рублей, или на 13,6% по сравнению с предыдущим годом), а в 2020 году – 13 750,0 млн. рублей (сокращение на 550,0 млн. рублей, или на 3,8% по сравнению с предыдущим годом).

На погашение долговых обязательств перед коммерческими банками планируется направить в 2018 году 15 000,0 млн. рублей, что больше, чем утверждено Законом № 25 на 2017 год на 5 158,1 млн. рублей, или в 1,5 раза. В 2019 и 2020 годах на эти цели предусмотрено соответственно 14 550,0 млн. рублей (сокращение на 450,0 млн. рублей, или на 3,0% по сравнению с предыдущим годом) и 14 300,0 млн. рублей (сокращение на 250,0 млн. рублей, или на 1,7% по сравнению с предыдущим годом).

Для покрытия дефицита областного бюджета законопроектом в 2018 году предусмотрено привлечение средств за счет выпуска облигационного займа области в размере 8 000,0 млн. рублей (увеличение на

6 000,0 млн. рублей, или в 4 раза по сравнению с утвержденным объемом привлечения средств на 2017 год), в том числе: эмиссия государственных краткосрочных облигаций – 7 000,0 млн. рублей. В 2019 и 2020 годах на эти цели предусмотрено соответственно 1 000,0 млн. рублей (сокращение на 7 000,0 млн. рублей, или в 8 раз по сравнению с предыдущим годом) и 1 200 млн. рублей (увеличение на 200,0 млн. рублей, или на 20,0% по сравнению с предыдущим годом).

Из материалов, представленных к законопроекту, подтвердить обоснованность прогноза поступлений от размещения государственных ценных бумаг Калининградской области в 2018 году в объеме 7 000,0 млн. рублей не представляется возможным.

В 2018 году законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на погашение государственных краткосрочных облигаций в объеме 7 000,0 млн. рублей. На погашение в 2020 году первой амортизационной части номинальной стоимости государственных облигаций Калининградской области выпуска RU34001KLNO законопроектом предусмотрено 200,0 млн. рублей.

В составе источников финансирования дефицита в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов получение бюджетных кредитов из федерального бюджета Российской Федерации не предусмотрено.

На погашение бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета Российской Федерации в предыдущие годы, предусмотрено в 2018 году 250,2 млн. рублей, что меньше, чем в 2017 году на 949,8 млн. рублей или на 79,2%. В 2019 и 2020 годах на эти цели предусмотрено соответственно 250,2 млн. рублей (на уровне 2018 года) и 500,3 млн. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим годом на 250,1 млн. рублей, или на 100,0%).

Вместе с тем, программой государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2018 год (приложение № 23 к законопроекту) предусмотрено привлечение и погашение бюджетных кредитов из федерального бюджета Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в объеме 3 000,0 млн. рублей. В источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год не отражено привлечение и погашение бюджетных кредитов из федерального бюджета Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах областного бюджета в сумме 3 000,0 млн. рублей.

Предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета местным бюджетам предусмотрено статьей 15 законопроекта. В соответствии с пунктом 1 статьи 15 законопроекта, кредиты предоставляются на срок до трех лет для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов и покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов. 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, и 8,5%

годовых на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов. В 2017 году плата за пользование указанными кредитами составляет 10,0% годовых.

На указанные цели в 2018 году предусмотрено 305,0 млн. рублей, что меньше на 145,0 млн. рублей, или на 32,2%, чем утверждено Законом № 25 на 2017 год. В 2019 и 2020 годах предоставление кредитов местным бюджетам предусмотрено соответственно в объеме 107,0 млн. рублей (сокращение на 198,0 млн. рублей или на 64,9% по сравнению с предыдущим годом) и 78,0 млн. рублей (сокращение на 29,0 млн. рублей или на 27,1% по сравнению с предыдущим годом).

Погашение бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам из областного бюджета в валюте Российской Федерации, предусмотрено законопроектом в 2018 году в размере 394,8 млн. рублей, что на 1 327,1 млн. рублей, или на 70,3%, меньше, чем утверждено Законом № 25 на 2017 год. В 2019 и 2020 годах законопроектом предусмотрен возврат бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам, соответственно в размере 161,0 млн. рублей (сокращение на 233,8 млн. рублей, или на 59,2% по сравнению с предыдущим годом) и 126,5 млн. рублей (сокращение на 34,5 млн. рублей, или на 21,4% сравнению с предыдущим годом).

Приложением № 10 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета» утверждены 2 главных администратора источников финансирования дефицита областного бюджета, за которыми закреплены конкретные коды бюджетной классификации источников: Министерство финансов и Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

Согласно данным по прогнозному плану (программе) приватизации государственного имущества Калининградской области на 2018 год и плановый период до 2020 года, предоставленным в составе документов и материалов к законопроекту, в период с 2018 по 2020 год планируется приватизировать акции акционерных обществ, находящиеся в собственности Калининградской области. В нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный администратор указанного источника финансирования дефицита областного бюджета в приложении № 10 к законопроекту не определен.

6. Государственный долг Калининградской области

Государственный долг Калининградской области в 2018 году по сравнению с оценкой 2017 года увеличится с 22 770,8 млн. рублей (6,2% ВРП) до 24 800,0 млн. рублей (6,4% ВРП), или на 2 029,2 млн. рублей (на 8,9%), в 2019 году – до 25 320,0 млн. рублей (6,2% ВРП), или на 2 549,2 млн. рублей (на 11,2%), в 2020 году – до 25 290,0 млн. рублей (5,9% ВРП), или на 2 519,2 млн. рублей (на 11,1%).

По сравнению с оценкой 2017 года законопроектом определено увеличение уровня государственного долга от объема налоговых и

неналоговых доходов областного бюджета в 2018 году с 72,1% до 73,0%, снижение в 2019-2020 годах до 72,0% и 69,3% соответственно.

Динамика государственного долга в 2015-2020 годах (по итогам года) приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2015 год отчет	2016 год отчет	2017 год Закон	2017 год оценка	2018 год проект	2019 год проект	2020 год проект
Государственный долг	20373,8	21248,6	21029,8	22770,8	24800,0	25320,0	25290,0
% к налоговым и неналоговым доходам	75,6	74,9	65,4	72,1	73,0	72,0	69,3
% к ВРП	6,2	6,1	6,2	6,2	6,4	6,2	5,9
% к оценке величины государственного долга 2017 года					108,9	111,2	111,1
Справочно:							
налоговые и неналоговые доходы	26963,9	28385,1	32134,1	31593,0	33962,0	35184,0	36474,0
ВРП	328760,0	345781,0	338751,5	366804,0	387156,0	408337,0	431549,0

Анализ приведенных данных показывает, что в 2018-2020 годах по сравнению с оценкой 2017 года наряду с увеличением абсолютного объема государственного долга его отношение к ВРП уменьшается с 6,4 % в 2018 году до 5,9 % в 2020 году.

Подпрограммой «Управление государственным долгом» государственной программы «Эффективные финансы», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 31.12.2013 № 1022, значения целевых показателей (индикаторы) 2017 – 2020 годы «Объем государственного долга на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений» предусматривается в размере 65% (в 2017 году), 59% (в 2018 году), 50% (в 2019-2020 годы).

Долговой политикой Калининградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (утверждена постановлением Правительства Калининградской области от 27.10.2017 № 577) определены основы управления государственным долгом Калининградской области. Долговая политика направлена на поддержание объема долговых обязательств Калининградской области на оптимальном уровне, а также на минимизацию стоимости обслуживания государственного долга. В целях реализации долговой политики определены целевые показатели:

- поддержание величины государственного долга Калининградской области к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на уровне 2016 года (74,9%);

- объем долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на период до 2020 года не должен превышать 35%.

Одной из основных целей долговой политики является – поддержание оптимальной долговой нагрузки на областной бюджет.

Данные об изменении объема государственного долга в 2010-2020 годах приведены на диаграмме.



* Подпрограммой «Управление государственным долгом» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы» значения показателя (индикатора), определяющего предел отношения величины государственного долга Калининградской области (на конец года) к сумме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений (%), определены: в 2017 году – 65%, в 2018 году – 59%, в 2019-2020 годы – 50%.

** от объема налоговых и неналоговых доходов

Анализ уровня государственного долга, исходя из показателей, установленных Законом № 25, оценки на 2017 год, а также параметров, определенных законопроектом, показал, что объем государственного долга Калининградской области в 2017-2020 годах выше экономически безопасного уровня, установленного Правительством Калининградской области в

подпрограмме «Управление государственным долгом») государственной программы «Эффективные финансы».

В целях обеспечения эффективного регулирования государственного долга Калининградской области, а также снижения влияния долговой нагрузки на областной бюджет Правительством Калининградской области (постановление от 10.02.2017 № 49; от 27.10.2017 № 577) определены целевые значения показателей, характеризующих эффективное управление государственным долгом Калининградской области (далее – долговая устойчивость).

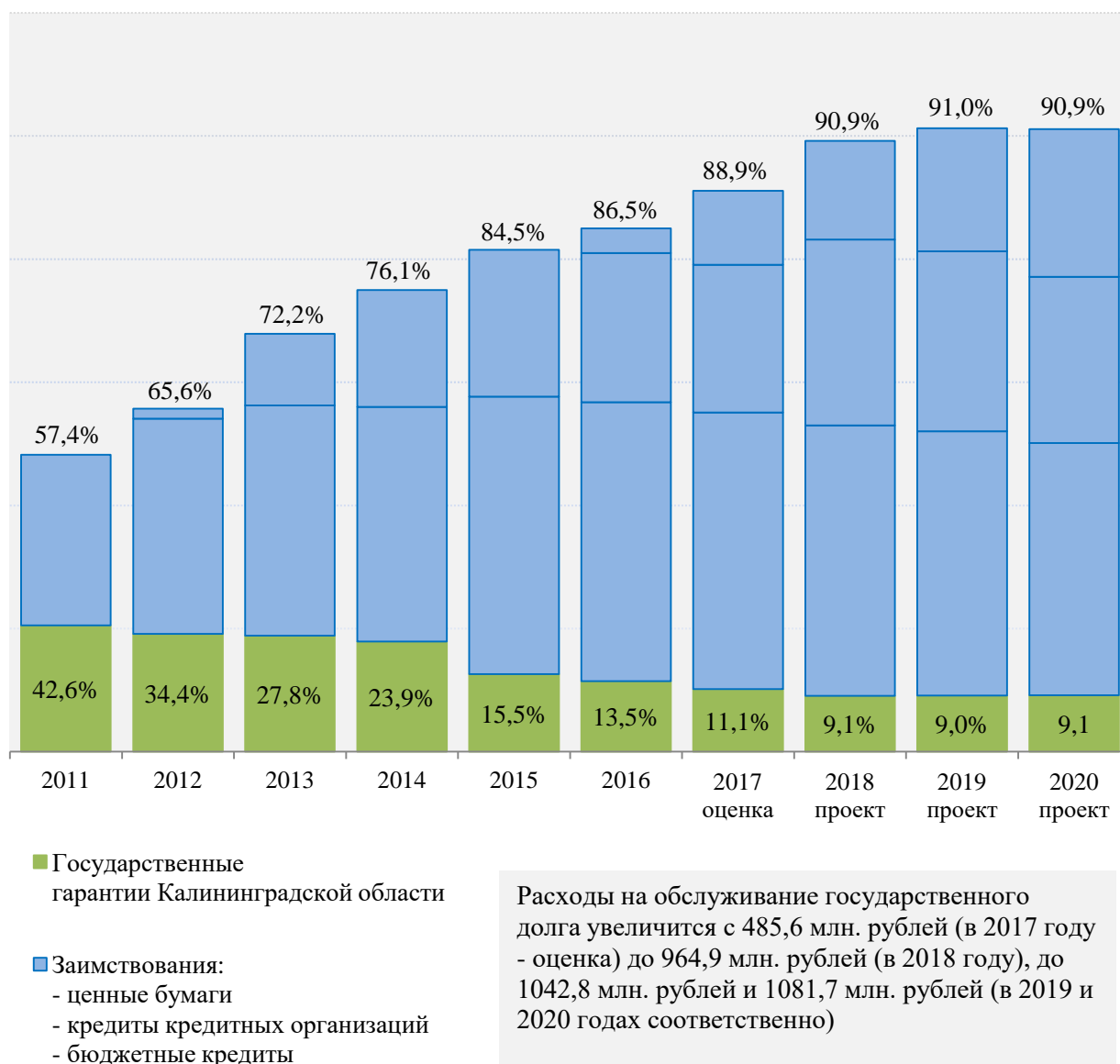
Параметры государственного долга Калининградской области в 2017-2020 годах, а также показатели, характеризующие долговую устойчивость, приведены в таблице.

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год (Закон)	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	Показатель долговой устойчивости, %		
								2015-2016	2017	2018-2020
Отношение величины государственного долга к сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	75,6	74,9	65,4	72,1	73,0	72,0	69,3	< 75	< 68	< 74,9
Отношение общего объема долговых обязательств по коммерческим заимствованиям к сумме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	22,1	21,3	18,7	19,0	22,2	20,7	18,5	< 50	< 29	< 35
Отношение расходов на обслуживание государственного долга к объему расходов за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из федерального бюджета, %	0,8	0,5	0,5	0,5	0,9	1,0	1,1	< 5	< 5	< 10

Анализ показателей, характеризующих долговую устойчивость, показывает, что в 2015 году допущено, а в 2017-2020 годах прогнозируется превышение порогового значения долговой устойчивости по показателю, характеризующему отношение величины государственного долга к сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

Структура государственного долга Калининградской области в 2011-2020 годах в процентном отношении по видам обязательств (заимствования, гарантийные обязательства) приведена на диаграмме.

**Структура государственного долга Калининградской области в 2011 – 2020 годах,
в % отношении по видам обязательств**



Анализ структуры государственного долга Калининградской области показал, что начиная с 2011 года по 2020 год основная доля долговых обязательств Калининградской области приходится на заимствования (в период с 2011 по 2017 год заимствования увеличились с 57,4% до 88,9% (оценка), в 2018 – 2020 годы доля заимствований составит порядка 91,0% от объема государственного долга Калининградской области).

Учитывая, что в 2015 году допущено, а в 2017-2020 годах прогнозируется превышение (на 12 – 10 процентных пункта) порогового значения долговой устойчивости по показателю, характеризующему отношение величины государственного долга к сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, а также учитывая высокую

долговую нагрузку областного бюджета, возникшую в результате заимствований, контрольно-счетная палата отмечает следующее.

При проведении анализа показателей долговой устойчивости с бюджетной позиции следует учитывать такой показатель как отношение годовой суммы платежей по погашению государственного долга и расходов на его обслуживание к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений. В мировой практике показатель, характеризующий степень долговой устойчивости, применительно к Российской Федерации определен в размере ($< 10\%$).

Исходя из оценки об исполнении областного бюджета за 2017 год, а также данных, представленных в законопроекте (на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы), отношение годовой суммы платежей по погашению государственного долга и расходов на его обслуживание к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений составит: в 2017 году – 31,1%, в 2018 году – 77,2%, в 2019 году – 45,0%, в 2020 году – 44,1%.

Динамика указанного показателя в основном обусловлена значительным увеличением заимствований за счет размещения ценных бумаг в период 2017 – 2020 годов, увеличением заимствований от кредитных организаций и значительным увеличением долговой нагрузки в части расходов на обслуживание государственного долга.

В соответствии со статьей 1 законопроекта верхний предел государственного долга на 1 января 2019 года предусматривается в размере 24 800,0 млн. рублей, что на 3 770,2 млн. рублей или на 15,2% выше верхнего предела государственного долга на 1 января 2018 года, установленного Законом № 25 и на 2 029,2 млн. рублей, или на 8,2% выше верхнего предела государственного долга на 1 января 2018 года, предусмотренного оценкой исполнения в 2017 году.

При этом верхний предел государственного долга по государственным гарантиям на 1 января 2019 года предусматривается в размере 2 268,3 млн. рублей, что на 270,6 млн. рублей, или на 10,6% меньше верхнего предела государственного долга в части государственных гарантий на 1 января 2018 года, установленного Законом № 25 и предусмотренного оценкой исполнения в 2017 году.

Динамика объема и структуры государственного долга (по состоянию на конец года) в 2016-2020 годах представлены в таблице.

Наименование показателя	2017 год Закон № 25		2017 год, оценка		2018 год проект		2019 год проект		2020 год проект		2020 год к 2017 году	
	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %	закон, %	оценка, %
Государственный долг Калининградской области всего	21029,8	100	22770,8	100	24800,0	100	25315,8	100	25281,5	100	120,2	111,0

Наименование показателя	2017 год Закон № 25		2017 год, оценка		2018 год проект		2019 год проект		2020 год проект		2020 год к 2017 году	
	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %	закон, %	оценка, %
Ценные бумаги	3000,0	14,3	3000,0	13,2	4000,0	16,1	5000,0	19,8	6000,0	23,7	200,0	200,0
Кредиты кредитных организаций	4259,1	20,3	6000,0	26,3	7550,0	30,4	7300,0	28,8	6750,0	26,7	158,5	112,5
Бюджетные кредиты	11231,8	53,4	11231,9	49,3	10981,7	44,3	10731,5	42,4	10231,2	40,5	91,1	91,1
Государственные гарантии Калининградской области	2538,9	12,1	2538,9	11,1	2268,3	9,1	2284,3	9,0	2300,3	9,1	90,6	90,6

Анализ приведенных данных показывает, что рост государственного долга обусловлен увеличением долга по государственным ценным бумагам (номинальная стоимость в валюте Российской Федерации), а также по кредитам от кредитных организаций. В 2018 году доля долга по государственным ценным бумагам в объеме государственного долга, а также по кредитам кредитных организаций увеличивается по сравнению с оценкой 2017 года с 13,2% до 16,1% по ценным бумагам и с 26,3% до 30,4% по кредитам кредитных организаций. В плановом периоде 2019-2020 годах по ценным бумагам предусмотрено увеличение до 19,8% и 23,7% (соответственно), по кредитам кредитных организаций предусмотрено уменьшение до 28,8% и 26,7% (соответственно). Доля долга по бюджетным кредитам в объеме государственного долга в 2018-2020 годах по сравнению с оценкой 2017 года сокращается с 49,3% до 40,5%.

Объем долга, выраженный в виде обязательств:

- по государственным ценным бумагам, в 2018 году составит 4 000,0 млн. рублей, что на 1 000,0 млн. рублей, или на 33,3% больше, чем в 2017 году. За 2018-2020 годы, по сравнению с оценкой 2017 года долг увеличится в 2 раза и на 1 января 2021 года составит 6 000,0 млн. рублей;

- по кредитам кредитных организаций, в 2018 году составит 7 550,0 млн. рублей, что на 1 550,0 млн. рублей, или на 25,8% больше оценки 2017 года. За 2018-2020 годы по сравнению с оценкой 2017 года долг увеличится в 1,1 раза и на 1 января 2021 года составит 6 750,0 млн. рублей;

- по бюджетным кредитам, в 2018 году составит 10 981,7 млн. рублей, что на 250,2 млн. рублей, или на 2,2% меньше оценки 2017 года. За 2018-2020 годы по сравнению с оценкой 2017 года долг уменьшится на 8,9% и на 1 января 2021 года составит 10 231,2 млн. рублей.

Проектом Программы государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2018 год (приложение № 23 к законопроекту), а также Программы государственных внутренних заимствований Калининградской области на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 24 к законопроекту) объем заимствований предусмотрен на

уровне 99,6% от суммы, направляемой в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств в соответствующем году: на 2018 год – 27 550,0 млн. рублей; на 2019 год – 15 300,0 млн. рублей; на 2020 год – 14 950,0 млн. рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 17 законопроекта предельный объем государственного долга на 2018 год предусматривается в размере 33 962,0 млн. рублей, что на 7 262,0 млн. рублей, или на 27,2%, больше объема, установленного на 2017 год (26 700,0 млн. рублей). На плановый период 2019-2020 годов предельный объем государственного долга предусматривается в размере 32 650,0 млн. рублей и 32 820,0 млн. рублей соответственно.

Проектом Программы государственных гарантий Калининградской области на 2018 год (приложение № 25 к законопроекту), а также Программы государственных гарантий Калининградской области на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 26 к законопроекту) не предусматривается предоставление государственных гарантий Калининградской области в 2018-2020 годах.

На 2018 год объем бюджетных ассигнований на возможное исполнение гарантированных обязательств, действующих на 1 января 2018 года, предусмотрен:

- за счет источников финансирования дефицита областного бюджета по гарантиям, предоставленным с правом регрессного требования, – 2 295,9 млн. рублей (по обязательствам: фонда «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» – 2 000,0 млн. рублей; АО «Региональная энергетическая компания» – 211,9 млн. рублей; МУП «Калининградтеплосеть» – 84,0 млн. рублей);

- по расходам областного бюджета по гарантиям, предоставленным без права регрессного требования, – 26,2 млн. рублей (по обязательствам АО «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов»).

Объем планируемых бюджетных ассигнований на возможное исполнение гарантированных обязательств в 2018 году за счет источников финансирования дефицита областного бюджета увеличится по сравнению с объемом, установленным на 2017 год, на 1 388,9 млн. рублей, или в 2,6 раза. По расходам областного бюджета планируемый объем бюджетных ассигнований уменьшается на 1,9 млн. рублей, или в 0,93 раза.

Данные об изменении параметров верхнего предела государственного долга по государственным гарантиям в период 2018-2020 годов в разрезе гарантийных обязательств представлены в таблице.

(млн. рублей)

Показатели	Срок действия государственной гарантии	Долг на 01.01. 2018 оценка	2018 год		2019 год		2020 год.	
			бюджетные ассигнования на исполнение гарантийных случаев	долг на 01.01. 2019	бюджетные ассигнования на исполнение гарантийных случаев	долг на 01.01. 2020	бюджетные ассигнования на исполнение гарантийных случаев	долг на 01.01. 2021
Государственные гарантии Калининградской области, всего		2 538,9	X	2 268,3	X	2 284,3	X	2 300,3
МУП «Калининградтеплосеть» перед Министерством финансов РФ в рамках Проекта «Реконструкция системы водоснабжения и охрана окружающей среды г. Калининграда»	18.02. 2024	552,3	84,0*	468,3	84,0*	384,3	84,0*	300,3
Фонд «Жилищное и социальное строительство Калининградской области»	30.12. 2022	1 650,0	2 000,0*	1 800,0	0,0	1 900,0	0,0	2 000,0
АО «Региональная энергетическая компания» по обязательствам перед АО «БМ-Банк»	15.10. 2020	211,9	211,9*	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
АО «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» по обязательствам перед Северной Экологической Финансовой Корпорации, возникшим в связи с заимствованиями в целях реализации проекта реконструкции сетей и сооружений водоотведения в Калининградской области	26.03. 2023	124,7	26,2**	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

* бюджетные ассигнования за счет источников финансирования дефицита бюджета

** бюджетные ассигнования за счет расходов областного бюджета (по государственной гарантии, предоставленной без права регрессного требования)

Анализ фактического исполнения Программы государственных гарантий Калининградской области показал, что в 2015-2016 годах, а также в

январе-сентябре 2017 года за счет средств областного бюджета исполнение государственных гарантий не осуществлялось.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно статье 10 в приложении № 16 к законопроекту утверждены бюджетные инвестиции (на сумму 336,6 млн. рублей) юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, а именно:

- Акционерному обществу «Региональная энергетическая компания» в сумме 211,9 млн. рублей – для реализации проектов в сфере электроэнергетики и погашения кредита (основного долга), привлеченного на создание (приобретение) объектов энергетической инфраструктуры Калининградской области;

- Акционерному обществу «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» в сумме 124,7 млн. рублей – для погашения кредита (займа), привлеченного в рамках проекта реконструкции сетей и сооружений водоотведения (проект «Реконструкция системы транспортировки и очистки сточных вод в Калининградской области»).

Следует обратить внимание, что в материалах к законопроекту отсутствуют расчеты, документы, обосновывающие объем бюджетных инвестиций, определенных для АО «Региональная энергетическая компания» (211,9 млн. рублей) и АО «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» (124,7 млн. рублей), а также документы, подтверждающие потребность в финансовом обеспечении отдельных этапов реализации инвестиционного проекта по созданию объекта капитального строительства. Названное условие определено пунктом 6 Порядка принятия решений о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 20.07.2017 № 374 (далее – постановление № 374).

Кроме того, согласно пункту 4 названного порядка объем бюджетных инвестиций не должен превышать объем бюджетных ассигнований на реализацию соответствующего мероприятия государственной программы. Законопроектом бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями в сумме 211,9 млн. рублей (бюджетные инвестиции для предоставления АО «Региональная энергетическая

компания») предусмотрены по непрограммному направлению (в рамках отдельного мероприятия адресного инвестиционного перечня объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области.

Контрольно-счетная палата отмечает, что объем бюджетных инвестиций, предусмотренный законопроектом для предоставления АО «Региональная энергетическая компания» и АО «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов», равен объему обязательств названных акционерных обществ по государственным гарантиям Калининградской области (211,9 млн. рублей и 124,7 млн. рублей соответственно). Срок действия государственных гарантий АО «Региональная энергетическая компания» и АО «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» определен до 15.10.2020 года и до 26.03.2023 года соответственно.

Государственная гарантия Акционерному обществу «Региональная энергетическая компания» предоставлена с правом регрессного требования. Таким образом, в случае наступления гарантийного случая и исполнения обязательства АО «Региональная энергетическая компания» за счет средств областного бюджета бюджетные средства подлежали возврату в бюджет за счет обеспечения, предоставленного в залог Калининградской области.

Кроме того, следует отметить, что в 2018 году при долговой нагрузке в размере 77,2% (отношение годовой суммы платежей по погашению заимствований и расходов на его обслуживание к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений), а также дефиците областного бюджета в размере 7,1% за счет средств областного бюджета единовременно предусматриваются бюджетные ассигнования (в виде бюджетных инвестиций) на погашение кредитных обязательств АО «Региональная энергетическая компания» и АО «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов». Вместе с тем согласно условиям безотзывных государственных гарантий долговая нагрузка на бюджет распределена на период до 2020 и до 2023 года соответственно при условии наступления гарантийного случая.

Следует обратить внимание, что при утвержденном объеме бюджетных инвестиции (в общей сумме 336,6 млн. рублей) на погашение кредитных обязательств АО «Региональная энергетическая компания» и АО «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» в Программе государственных гарантий на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение возможных гарантийных случаев, названных акционерных обществ в сумме 211,9 млн. рублей (за счет источников финансирования дефицита бюджета) и 26,2 млн. рублей (за счет расходов областного бюджета).

В связи с увеличением обязательств по государственным заимствованиям (с 20 231,9 млн. рублей (оценка исполнения за 2017 год) до

22 981,2 млн. рублей в 2020 году) законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга с 485,6 млн. рублей (оценка исполнения за 2017 год) до 1 081,7 млн. рублей в 2020 году, то есть на 596,1 млн. рублей или в 2,2 раза.

Динамика расходов на обслуживание государственного долга в 2015-2020 годах приведена в таблице.

(млн. рублей)							
Наименование показателей	2015 год отчет	2016 год отчет	2017 год (Закон)	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Расходы на обслуживание государственного долга Калининградской области – всего	417,2	339,6	485,6	485,6	964,9	1042,8	1081,7
% к предыдущему году	х	81,4	143,0	143,0	198,7	108,1	103,7
Доля процентных расходов в общем объеме расходов областного бюджета, %	0,8	0,5	0,5	0,5	0,9	1,0	1,1
Справочно:							
Расходы областного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	52741,1	73506,6	96373,7	95796,9	102159,4	99669,2	97218,0

Доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов областного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличится с 0,5% (оценка исполнения 2017 года) до 1,1% в 2020 году.

Расчет процентных платежей по обслуживанию государственного долга Министерством финансов осуществляется исходя из прогнозируемых условий выпуска и объемов эмиссии ценных бумаг в 2017 – 2020 годах, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, а также из обязательств по действующим кредитам и кредитам, планируемыми к привлечению в 2018 – 2020 годах.

В 2018 году расходы на обслуживание государственного долга в виде государственных ценных Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, увеличатся по сравнению с 2017 годом (оценка исполнения) на 273,6 млн. рублей, или в 3 раза и составят 409,2 млн. рублей, в 2019 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 55,6 млн. рублей, или на 13,6% и составят 464,8 млн. рублей, в 2020 году – на 70,5 млн. рублей, или на 15,2% и составят 535,3 млн. рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга в 2018 году и в 2019 году будет приходиться на расходы по обслуживанию кредитов, привлекаемых в коммерческих банках.

7. Основные выводы

1. Проект закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и прилагаемые к нему документы соответствуют требованиям бюджетного законодательства, нацелен на реализацию положений, обозначенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.12.2016 года, стратегических целей, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года, концепции долгосрочного социально-экономического развития Калининградской области.

2. Ежегодно допускаемые фактические отклонения от планируемых значений Прогноза социально – экономического развития области требуют реализации комплекса системных мер по повышению качества расчета макроэкономических параметров и их своевременной актуализации для установления реальных показателей доходов областного бюджета.

3. Информация по изменениям целевых показателей (индикаторов) государственных программ в материалах к законопроекту не содержится, что не позволяет оценить влияние изменений в государственных программах Калининградской области на ожидаемые результаты социально-экономического развития Калининградской области в 2017-2020 годах.

4. Планируемые бюджетные инвестиции подлежат проверке на предмет эффективности использования бюджетных средств, направляемых на капитальные вложения. Без соответствующей оценки сделать вывод о том, что при составлении областного бюджета соблюден принцип эффективности бюджетных инвестиций (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации), не представляется возможным (ОАО «Корпорация развития Калининградской области», АО «Региональная энергетическая компания» и другие).

5. Необходимо отметить сохраняющуюся на протяжении предыдущих бюджетных циклов тенденцию к увеличению объема предоставляемых межбюджетных трансфертов в ходе исполнения бюджета, а также наличия нераспределенных законом о бюджете межбюджетных трансфертов, что снижает предсказуемость и стабильность бюджетов муниципальных образований.

6. Объем государственного долга Калининградской области в 2017-2020 годах выше экономически безопасного уровня, установленного Правительством Калининградской области в подпрограмме «Управление государственным долгом») государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы».

7. По состоянию на день представления законопроекта, Адресный инвестиционный перечень на 2018-2020 годы в общей сумме 9 991,9 млн. рублей постановлением Правительства Калининградской области не утвержден, что не позволяет контрольно-счетной палате дать оценку соблюдения правил формирования и реализации капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

8. Замечания и предложения, обобщенные в заключении контрольно-счетной палаты, следует учесть при рассмотрении законопроекта «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Председатель контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев

Приложение № 1. Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Наименование	2016 год (исполнение)	2017 год (оценка)	2018 год (законопроект)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	Прирост (снижение) доходов к предыдущему году, млн. рублей			Темпы роста (снижения) доходов к предыдущему году, %		
						2018 год к оценке 2017 года	2019 год	2020 год	2018 год к оценке 2017 года	2019 год	2020 год
ВСЕГО ДОХОДОВ	72 910,5	94 106,3	100 718,2	101 203,1	100 186,7	6 611,9	484,9	-1 016,4	107,0	100,5	99,0
в том числе:											
Налоговые и неналоговые доходы	29 010,1	31 593,0	33 962,0	35 184,0	36 474,0	2 369,0	1 222,0	1 290,0	107,5	103,6	103,7
из них:											
Налог на прибыль организаций	6 568,2	7 795,0	7 898,0	8 261,0	8 437,0	103,0	363,0	176,0	101,3	104,6	102,1
Налог на доходы физических лиц	10 331,1	11 215,0	11 964,0	12 487,0	13 061,0	749,0	523,0	574,0	106,7	104,4	104,6
Акцизы	3 944,3	3 117,0	3 376,0	3 505,0	3 620,0	259,0	129,0	115,0	108,3	103,8	103,3
Налоги на совокупный доход	3 338,0	4 009,0	4 274,0	4 489,0	4 692,0	265,0	215,0	203,0	106,6	105,0	104,5
Налог на имущество организаций	2 447,9	3 103,0	3 496,0	3 685,0	3 903,0	393,0	189,0	218,0	112,7	105,4	105,9
Транспортный налог	1 259,5	1 182,0	1 229,0	1 253,0	1 279,0	47,0	24,0	26,0	104,0	102,0	102,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	174,6	194,0	194,0	194,0	194,0	-	-	-	100,0	100,0	100,0
Государственная пошлина	208,5	208,0	216,0	232,0	236,0	8,0	16,0	4,0	103,8	107,4	101,7

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	157,6	117,8	126,4	90,4	84,7	8,6	-36,0	-5,7	107,3	71,5	93,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	88,4	68,5	73,8	73,8	73,8	5,3	-	-	107,7	100,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	72,8	21,3	20,0	20,0	20,0	-1,3	-	-	93,9	100,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	30,5	110,0	465,0	200,0	150,0	355,0	-265,0	-50,0	в 4,2 р.	43,0	75,0
Штрафы, санкции и возмещение ущерба	379,0	382,8	553,6	599,6	619,3	170,8	46,0	19,7	144,6	108,3	103,3
Безвозмездные поступления	43 900,4	62 513,3	66 756,2	66 019,1	63 712,7	4 242,9	-737,1	-2 306,4	106,8	98,9	96,5
из них:											
Безвозмездные поступления от других бюджетов	43 771,5	62 295,1	66 756,2	66 019,1	63 712,7	4 461,1	-737,1	-2 306,4	107,2	98,9	96,5
в том числе:											
Дотации	1 865,4	2 185,6	2 677,0	1 190,5	1 264,5	491,4	-1 486,5	74,0	122,5	44,5	106,2
Субсидии	12 958,1	11 834,8	7 745,5	6 189,1	4 747,4	-4 089,3	-1 556,4	-1 441,7	65,4	79,9	76,7
Субвенции	1 706,9	1 680,1	1 509,8	1 575,3	1 593,5	-170,3	65,5	18,2	89,9	104,3	101,2
Иные межбюджетные трансферты	27 241,1	46 594,7	54 823,9	57 064,2	56 107,4	8 229,2	2 240,3	-956,8	117,7	104,1	98,3

Приложение № 2. Распределение бюджетных ассигнований по государственным программам на 2018-2020 годы

Государственная программа	Законопроект объем финансирования на год, млн. рублей			Проект паспорта гос. программы кол-во		Действующая гос. программа кол-во	
	2018	2019	2020	подпрограмм, отдельных мероприятий*	индикаторы	подпрограмм, отдельных мероприятий*	индикаторы*
программное направление, в том числе:	101969,2	100345,6	97197,3	148	86	166	72/666/318
«Развитие здравоохранения»	10167,9	9969,3	7490,0	7	16	7	16/67/25
«Развитие образования»	8998,8	9298,6	9676,7	4	5	5	5/39/52
«Социальная поддержка населения»	6962,9	6903,3	6933,7	9	9	9	2/61/36
«Развитие культуры»	957,9	919,1	826,4	6	3	6	1/39/11
«Развитие физической культуры и спорта»	481,7	313,9	300,1	7	3	7	3/35/2
«Доступное и комфортное жилье»	1610,3	925,0	702,2	9	3	9	3/35/43
«Безопасность»	659,3	577,7	581,7	10	2	29	2/38/9
«Окружающая среда»	409,4	236,9	241,3	8	5	8	5/61/22
«Модернизация экономики»	51248,2	53936,4	56508,6	9	3	9	3/39/16
«Развитие промышленности и предпринимательства»	742,1	587,3	203,8	4	4	4	4/19/16
«Развитие сельского хозяйства»	1539,5	1364,3	1397,2	11	4	10	4/25/32
«Развитие транспортной системы»	12135,2	11021,4	8138,5	3	5	3	5/37/10
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	89,1	71,7	52,0	4	4	4	3/16/2
«Туризм»	169,1	83,8	83,5	-	3	-	3/15/0
«Эффективное государственное управление»	841,1	681,1	701,2	11	3	11	3/30/11
«Молодежь»	162,5	139,4	138,4	3	3	3	1/16/7
«Развитие гражданского общества»	613,2	609,8	613,3	34	4	33	4/59/14
«Эффективные финансы»	2327,0	2431,3	2558,3	5	3	5	1/19/3
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	1529,9	222,3	0	-	1	-	1/6/5
«Формирование комфортной городской среды»	324,1	53,0	50,4	4	3	4	3/10/2

*кол-во подпрограмм государственной программы и отдельных мероприятий, не включенных в подпрограммы;

**кол-во индикаторов (показателей) в паспорте государственной программы/Сведения о показателях (индикаторах) достижения цели государственной программы, перечне основных мероприятий государственной программы/Сведения о дополнительных показателях (индикаторах) достижения цели государственной программы, перечне основных мероприятий государственной программы

Приложение № 3. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ и непрограммного направления расходов на 2018-2020 годы в ведомственной структуре расходов областного бюджета

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	Мин	2018	%	2019	%	2020	%
Калининградская областная Дума	010	158,8	0,16	165,5	0,16	170,5	0,18
Правительство Калининградской области	011	473,9	0,46	468,5	0,47	483	0,50
Министерство финансов	012	2321,5	2,28	2426	2,42	2553,3	2,63
Министерство экономики	014	50959,4	49,98	53754	53,57	56332,8	57,96
Министерство здравоохранения	015	8633,2	8,47	7275,7	7,25	7478,4	7,69
Министерство развития инфраструктуры	016	11902,8	11,67	10929,2	10,89	7846,7	8,07
Министерство сельского хозяйства	017	1539,0	1,51	1364,3	1,36	1387,5	1,43
Министерство социальной политики	018	6667,2	6,54	6607,4	6,58	6627,4	6,82
Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли	025	742,1	0,73	587,3	0,59	203,7	0,21
Конкурсное агентство	026	30,1	0,03	31,2	0,03	32,3	0,03
Агентство по имуществу	027	390,6	0,38	177,5	0,18	377,1	0,39
Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию	029	80,2	0,08	74,4	0,07	67,5	0,07
ЗАГС (Агентство)	032	54,5	0,05	56	0,06	47,3	0,05
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники (Служба гостехнадзора)	033	13,9	0,01	14,3	0,01	14,8	0,02
Служба по государственному регулированию цен и тарифов	034	30	0,03	30,8	0,03	31,9	0,03
Аппарат Уполномоченного по правам человека в	036	6	0,01	6,2	0,01	6,4	0,01
Избирательная комиссия	037	37	0,04	38,5	0,04	39,8	0,04
Уставный Суд	040	13	0,01	13,8	0,01	14,3	0,01
Министерство регионального контроля (надзора)	042	77,7	0,08	80,6	0,08	83,7	0,09
Агентство по рыболовству	044	89,1	0,09	71,7	0,07	52	0,05
Министерство образования	046	9254,9	9,08	9565,1	9,53	9954,3	10,24
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	047	328,1	0,32	270,5	0,27	219,1	0,23
Уполномоченный по защите прав предпринимателей и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей	055	6	0,01	6,2	0,01	6,4	0,01
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	062	23,4	0,02	23	0,02	23	0,02
Агентство по делам молодежи	067	163	0,16	140	0,14	139	0,14

Агентство по международным и межрегиональным связям	094	18,9	0,02	19,2	0,02	19,6	0,02
Контрольно-счетная палата	097	33,1	0,03	34,1	0,03	35,3	0,04
Министерство по культуре и туризму	105	1102,7	1,08	979	0,98	895,7	0,92
Министерство природных ресурсов и экологии	115	367,1	0,36	193,7	0,19	198	0,20
Министерство спорта	125	403,9	0,40	314,1	0,31	300,4	0,31
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	131	143,9	0,14	146,7	0,15	150,8	0,16
Агентство по развитию связи и массовых коммуникаций	147	885,9	0,87	551	0,55	554,6	0,57
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	154	5017,9	4,92	3930,1	3,92	850,7	0,88
итого		101969,2	100,0	100345,7	100,0	97197,3	100,0
непрограммные расходы							
Агентство по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года	050	585,0	50,6	0	0	0	0
Министерство финансов	012	566,7	49,1	365,0	99,2	1099,0	99,7
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	154	3,4	0,3	3,4	0,8	3,4	0,3
итого		1155,1	100,0	368,4	100,0	1102,4	100,0

**Приложение № 4 Распределение бюджетных ассигнований по
государственным программам и непрограммным направлениям
деятельности на 2018 год**

(млн. руб.)

Государственная программа Калининградской области	Законопро ект на 2018	Госпрограмма действующая на 01.11. 17*	Проект паспорта гос. программы	Изменения	
				5 (гр.4-гр.3)	6 (гр.4-гр.2)
1	2	3	4		
«Развитие здравоохранения», из них	10167,9	8503,0 (7295,7 ОБ, 1207,3 ФБ)	10167,9 (7967,4 ОБ, 2200,5 ФБ)	1664,9	0
АИП	2770,9				
«Развитие образования»	8998,8	8932,0 (8911,3 ОБ, 20,7 ФБ)	8998,8 (8943,3 ОБ, 55,5 ФБ)	66,8	0
«Социальная поддержка населения»	6962,9	6879,7 (5544,6 ОБ, 1335,1 ФБ)	6962,9 (5580,0 ОБ, 1382,9 ФБ)	83,2	0
«Развитие культуры», из них	957,9	850,8 (840,5 ОБ, 10,3 ФБ)	917,9 (907,2 ОБ, 10,7 ФБ)	67,1	- 40,0
АИП	40,0				
«Развитие физической культуры и спорта», из них	481,7	603,0 (518,0 ОБ, 85,0 ФБ)	481,7 (427,9 ОБ, 53,8ФБ)	- 121,3	0
АИП	77,9				
«Доступное и комфортное жилье», из них	1610,3	237,1	1032,1 (1013,8 ОБ, 18,3 ФБ)	795,0	- 578,2
АИП	578,2				
«Безопасность», из них	659,3	283,2 (273,6 ОБ, 9,6 ФБ)	659,3 (595,8 ОБ, 63,5 ФБ)	376,1	0
АИП	71,1				
«Окружающая среда»	409,4	396,9 (168,6 ОБ, 228,3 ФБ)	409,4 (176,4 ОБ, 233,0 ФБ)	12,5	0
«Модернизация экономики»	51248,2	46629,8 (465,0 ОБ, 46164,8 ФБ)	51248,2 (590,4 ОБ, 50657,8 ФБ)	4618,4	0
«Развитие промышленности и предпринимательства»	742,1	165,6 (75,9 ОБ, 89,7 ФБ)	742,1	576,5	0
«Развитие сельского хозяйства», из них	1539,5	2910,9 (602,8 ОБ, 2308,1ФБ)	1502,2 (984,7 ОБ, 517,5 ФБ)	-1408,7	- 37,3
АИП	37,3				
«Развитие транспортной системы», из них	12135,2	8572,4 (4796,9 ОБ, 3775,5 ФБ)	11715,2 (4491,5 ОБ, 7223,7 ФБ)	3142,8	- 420,0
АИП	420,0				
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	89,1	57,8 (57,7 ОБ, 0,1 ФБ)	89,1 (89,0 ОБ, 0,1 ФБ)	31,3	0
«Туризм»	169,1	87,3	169,1	81,8	0

«Эффективное государственное управление»	841,1	475,3 (469,2 ОБ, 6,1 ФБ)	841,1 (831,6 ОБ, 9,5 ФБ)	365,8	0
«Молодежь»	162,5	131,3 (63,8ОБ, 67,5 ФБ)	162,5 (98,8 ОБ, 63,7ФБ)	31,2	0
«Развитие гражданского общества»	613,2	601,8 (532,8 ОБ, 69,0 ФБ)	602,8 (534,9 ОБ, 67,9 ФБ)	1,0	-10,4
«Эффективные финансы»	2327,0	2349,9	2327,0	-22,9	0
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025года», из них АИП	1529,9	530,0	1529,9 (833,2 ОБ, 696,7ФБ)	999,9	0
	1529,9				
«Формирование комфортной городской среды»	324,1	277,8 (100,5 ОБ, 177,3 ФБ)	324,1 (150,5 ОБ, 173,6 ФБ)	46,3	0
ВСЕГО программное направление, из них АИП	101 969,2	89475,6	100883,3	11408,0	1085,9
	5 525,3				
ВСЕГО непрограммное направление, из них АИП	1155,1				
	39,8				
ВСЕГО расходов	103 124,3				

*Консультант плюс

Областной бюджет – ОБ, федеральный бюджет – ФБ;

Адресный инвестиционный перечень – АИП

Приложение № 5. Расходы на реализацию Адресного инвестиционного перечня объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области на 2018 год

(млн. рублей)

Государственная программа	Сумма
«Развитие здравоохранения», в том числе	2 770,9
Основное мероприятие «Оказание первичной медико-санитарной помощи, включая проведение медицинских осмотров и диспансеризации населения, в том числе у детей»	6,7
Основное мероприятие «Оказание медицинской помощи больным онкологическими заболеваниями»	1 468,7
Субсидии на реализацию мероприятий по развитию Калининградской области (Инфекционная больница Калининградской области г. Калининград, ул. Фрунзе, 48)	335,4
Субсидии на реализацию мероприятий по развитию Калининградской области (Реконструкция нежилого помещения (литер II из литеры Г) Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Калининградской области «Городская клиническая больница скорой медицинской помощи», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. А. Невского, 90)	960,1
«Развитие культуры», в том числе	39,9
Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	39,9
«Развитие физической культуры и спорта», в том числе	77,9
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации (строительство тренировочной площадки, Калининградская обл., г. Светлогорск, ул. Балтийская, д.31 (Первый этап)	29,8
Бюджетные инвестиции и предоставление бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности	2,0
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации в рамках федеральной целевой программы развития Калининградской области до 2020 года (берегоукрепление откосного типа реки Новая Преголя по наб. Генерала Карбышева в г. Калининграде, от моста Деревянный до створа с ул. Литовский вал)	12,9
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации в рамках федеральной целевой программы развития Калининградской области до 2020 года («Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар». Строительство набережной от моста Высокий до границ земельного участка стадиона)	33,2

«Доступное и комфортное жилье», в том числе	578,2
Основное мероприятие «Газоснабжение»	108,8
Основное мероприятие «Водоснабжение»	68,6
Основное мероприятие «Водоотведение»	4,3
Основное мероприятие «Теплоснабжение»	18,5
Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики»	378,0
«Безопасность», в том числе	71,0
Основное мероприятие «Обеспечение функционирования и развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Калининградской области», реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации в рамках федеральной целевой программы развития Калининградской области до 2020 года («Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар». Система видеонаблюдения)	71,0
«Развитие сельского хозяйства», в том числе	37,3
Основное мероприятие «Реализация проектов комплексного обустройства площадок под компактную жилищную застройку в сельской местности», Субсидии на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (проект комплексного обустройства площадки под компактную застройку, расположенную по адресу: Калининградская область, Полесский район, поселок Залесье)	37,3
«Развитие транспортной системы», в том числе	420,0
Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики»	420,0
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025года», в том числе	1 529,9
Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	329,1
Субсидии на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях (строительство общеобразовательной школы в Восточном жилом районе г. Калининграда)	1 200,8
непрограммное направление расходов	39,8

Приложение № 6. Расходы областного бюджета по разделам (подразделам) классификации расходов бюджетов

(млн. рублей)

Наименование показателя	Рз	Пр	2016 год		2017 год			Законопроект					
			кассовое исполнение за 2016 год	процент исполнения	сводная бюджетная роспись за 9 месяцев 2017 года	кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года	процент исполнения	2018 год	темп роста к сводной бюджетной росписи	2019 год	темп роста к 2018 году	2020 год	темп роста к 2019 году
Всего:			75 213,5	97,1	98 022,2	70 813,3	72,2	103 124,3	105,2	101 759,0	98,7	100 186,7	98,5
Условно утвержденные расходы:										1 045,0		1 887,0	
Всего (без учета условно утвержденных расходов):			75 213,5		98 022,2	70 813,3		103 124,3		100 714,0	97,7	98 299,7	97,6
Общегосударственные вопросы	01		1 404,0	94,8	1 873,8	971,3	51,8	1 906,7	101,8	1 937,2	101,6	1 966,0	101,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3,2	94,9	2,8	1,7	59,6	2,8	100,0	2,8	100,0	2,8	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	156,4	96,4	164,8	102,0	61,9	168,0	101,9	174,7	104,0	179,6	102,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	267,1	99,4	287,2	206,2	71,8	282,1	98,2	273,4	96,9	282,4	103,3
Судебная система	01	05	157,1	99,4	154,2	101,2	65,6	162,2	105,2	160,9	99,2	165,6	103,0

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	103,5	98,1	167,4	114,3	68,3	165,3	98,8	172,1	104,1	178,0	103,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	70,7	99,5	80,7	72,1	89,4	37,0	45,9	38,4	103,7	39,8	103,6
Международные отношения и международное сотрудничество	01	08	4,8	76,6	5,4	3,1	57,3	6,1	113,5	6,0	97,5	5,8	97,4
Резервные фонды	01	11	0,0	0,0	357,0	0,0	0,0	300,0	84,0	350,0	116,7	350,0	100,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	641,3	94,2	654,3	370,7	56,7	783,2	119,7	759,0	96,9	761,9	100,4
Национальная оборона	02		9,6	100,0	12,7	7,3	57,4	8,9	70,0	9,0	101,1	9,3	103,6
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	9,5	100,0	12,5	7,2	57,3	8,8	70,0	8,9	101,1	9,2	103,7
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	0,1	100,0	0,1	0,1	66,5	0,1	77,1	0,1	100,0	0,1	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		320,7	96,0	480,9	225,8	46,9	600,4	124,9	587,8	97,9	592,7	100,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	184,4	95,9	186,6	136,2	73,0	192,2	103,0	193,5	100,7	193,7	100,1
Миграционная политика	03	11	41,1	89,1	41,6	25,9	62,2	29,5	70,9	27,3	92,7	28,4	103,8
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	95,1	99,5	252,7	63,7	25,2	378,7	149,9	366,9	96,9	370,6	101,0
Национальная экономика	04		41 330,7	97,0	62 479,8	46 674,1	74,7	65 945,5	105,5	67 105,9	101,8	66 986,2	99,8
Общэкономические вопросы	04	01	187,8	89,0	153,2	104,6	68,3	144,4	94,3	143,6	99,4	143,1	99,6
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	0,0		0,0	0,0		1,0		0,2	15,9	1,0	628,9
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	4 016,9	97,9	3 749,8	2 571,5	68,6	1 595,4	42,5	1 398,0	87,6	1 400,5	100,2
Водное хозяйство	04	06	528,0	91,5	509,7	165,0	32,4	13,7	2,7	14,2	103,3	14,1	99,4
Лесное хозяйство	04	07	94,1	95,2	130,1	90,6	69,6	93,6	72,0	91,1	97,4	91,3	100,2
Транспорт	04	08	805,5	99,7	684,0	632,6	92,5	247,2	36,1	195,2	79,0	185,2	94,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	9 187,8	90,8	11 286,4	5 645,5	50,0	11 426,1	101,2	10 785,2	94,4	7 911,0	73,4
Связь и информатика	04	10	35,9	93,2	26,1	11,3	43,4	288,2	1 105,5	129,7	45,0	130,5	100,6

Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	0,0		16,6	0,0	0,0	16,9	102,0	0,0		0,0	
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	26 474,7	99,3	45 924,0	37 453,0	81,6	52 118,9	113,5	54 348,8	104,3	57 109,4	105,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		5 698,8	91,6	4 682,1	2 519,4	53,8	2 357,0	50,3	892,4	37,9	823,9	92,3
Жилищное хозяйство	05	01	187,5	44,5	464,8	260,4	56,0	295,2	63,5	42,6	14,4	40,4	95,0
Коммунальное хозяйство	05	02	5 201,2	94,9	3 554,4	1 775,4	49,9	1 334,2	37,5	444,1	33,3	424,4	95,6
Благоустройство	05	03	7,5	100,0	272,2	271,3	99,7	324,9	119,4	56,4	17,3	53,7	95,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	302,6	97,6	390,6	212,4	54,4	402,7	103,1	349,4	86,8	305,4	87,4
Охрана окружающей среды	06		62,2	97,9	515,2	92,5	17,9	256,4	49,8	86,3	33,7	89,5	103,8
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	0,0		440,5	42,9	9,7	173,2	39,3	0,0		0,0	
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	1,1	100,0	0,6	0,0	0,0	3,8	605,7	3,8	100,0	3,8	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	61,1	97,9	74,1	49,6	66,9	79,3	107,0	82,5	104,0	85,7	104,0
Образование	07		8 945,1	100,0	9 426,3	7 075,5	75,1	11 189,4	118,7	10 171,3	90,9	10 338,5	101,6
Дошкольное образование	07	01	1 895,1	99,9	2 858,4	2 178,0	76,2	2 877,3	100,7	3 006,3	104,5	3 155,4	105,0
Общее образование	07	02	5 885,7	100,0	5 210,6	3 874,2	74,4	6 917,0	132,7	5 813,9	84,1	5 794,3	99,7
Дополнительное образование детей	07	03	0,0		94,0	71,0	75,5	113,6	120,8	84,4	74,3	88,3	104,6
Среднее профессиональное образование	07	04	685,1	100,0	712,0	515,3	72,4	785,9	110,4	799,4	101,7	837,4	104,8
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	76,8	100,0	81,4	63,3	77,8	74,9	92,0	69,9	93,2	70,0	100,1
Высшее образование	07	06	63,1	100,0	80,7	44,4	55,0	18,4	22,8	16,1	87,7	10,5	65,1
Молодежная политика	07	07	220,8	99,4	262,3	241,5	92,1	283,1	107,9	259,8	91,8	258,5	99,5
Другие вопросы в области образования	07	09	118,6	99,9	126,9	87,8	69,2	119,2	94,0	121,5	101,9	124,2	102,2
Культура, кинематография	08		1 020,2	99,4	725,9	527,2	72,6	817,1	112,6	770,6	94,3	683,4	88,7
Культура	08	01	989,6	99,4	613,1	455,4	74,3	661,6	107,9	680,1	102,8	586,0	86,2
Кинематография	08	02	0,0		20,0	0,0	0,0	40,0	200,0	5,0	12,5	5,0	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	30,6	99,9	92,8	71,8	77,4	115,6	124,6	85,6	74,1	92,4	108,0
Здравоохранение	09		7 258,6	99,7	3 854,9	2 400,2	62,3	6 045,3	156,8	5 662,8	93,7	3 014,0	53,2
Стационарная медицинская помощь	09	01	747,7	98,3	716,4	145,4	20,3	2 885,5	402,8	2 699,2	93,5	18,4	0,7
Амбулаторная помощь	09	02	354,2	100,0	814,4	639,6	78,5	675,9	83,0	585,2	86,6	552,9	94,5
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	0,0		0,0	0,0		62,6		63,2	100,9	63,8	101,0

Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	156,7	100,0	179,0	134,2	75,0	199,9	111,7	216,3	108,2	227,1	105,0
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	6 000,0	99,9	2 145,1	1 481,0	69,0	2 221,4	103,6	2 098,9	94,5	2 151,8	102,5
Социальная политика	10		6 971,3	99,3	10 590,7	7 875,3	74,4	10 774,1	101,7	10 869,1	100,9	11 060,2	101,8
Пенсионное обеспечение	10	01	14,6	99,5	16,0	11,7	73,4	16,0	100,0	17,0	106,3	17,0	100,0
Социальное обслуживание населения	10	02	1 348,8	99,4	1 438,3	1 033,8	71,9	1 482,6	103,1	1 508,5	101,8	1 559,8	103,4
Социальное обеспечение населения	10	03	4 743,5	99,2	8 418,9	6 298,9	74,8	8 490,4	100,8	8 644,0	101,8	8 778,4	101,6
Охрана семьи и детства	10	04	739,1	99,7	543,2	401,5	73,9	604,3	111,3	517,5	85,6	519,1	100,3
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	125,3	99,8	174,4	129,3	74,1	180,8	103,7	182,2	100,8	186,0	102,1
Физическая культура и спорт	11		394,1	67,5	1 363,9	1 099,2	80,6	971,0	71,2	264,9	27,3	249,7	94,3
Физическая культура	11	01	0,1	100,0	97,5	72,5	74,4	123,0	126,2	127,5	103,6	110,0	86,3
Массовый спорт	11	02	172,4	81,6	235,8	189,7	80,5	110,8	47,0	94,2	85,0	96,1	102,0
Спорт высших достижений	11	03	185,9	55,2	640,1	492,6	77,0	127,2	19,9	17,4	13,6	17,3	99,5
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	35,7	100,0	390,6	344,4	88,2	610,0	156,2	25,9	4,2	26,3	101,7
Средства массовой информации	12		53,6	98,2	46,7	38,9	83,3	36,2	77,6	31,3	86,4	29,6	94,4
Периодическая печать и издательства	12	02	5,6	100,0	11,0	11,0	100,0	5,6	51,0	4,0	71,0	3,8	94,5
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	47,9	97,9	35,7	27,9	78,1	30,6	85,8	27,3	89,3	25,8	94,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		339,7	84,3	531,7	182,1	34,2	964,9	181,5	1 042,8	108,1	1 081,7	103,7
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	339,7	84,3	531,7	182,1	34,2	964,9	181,5	1 042,8	108,1	1 081,7	103,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		1 405,1	100,0	1 437,6	1 124,6	78,2	1 251,5	87,1	1 282,5	102,5	1 375,2	107,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	892,1	100,0	809,6	677,5	83,7	837,5	103,4	818,5	97,7	1 020,7	124,7
Иные дотации	14	02	513,0	100,0	628,0	447,2	71,2	414,0	65,9	464,0	112,1	354,5	76,4

Приложение № 7. Ведомственная структура расходов областного бюджета

(млн. рублей)

№	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Мин	2016 год		2017 год			Законопроект					
			кассовое исполнение за 2016 год	процент исполнения	сводная бюджетная роспись за 9 месяцев 2017 года	кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года	процент исполнения	2018 год	темп роста к сводной бюджетной росписи	2019 год	темп роста к 2018 году	2020 год	темп роста к 2019 году
			75 213,5	97,1	98 022,2	70 813,3	72,2	103 124,3	105,2	101 759,0	98,7	100 186,7	98,5
Всего:													
Условно утвержденные расходы:										1 045,0		1 887,0	
Всего (без учета условно утвержденных расходов):			75 213,5	97,1	98 022,2	70 813,3	72,2	103 124,3	105,2	100 714,0	97,7	98 299,7	97,6
1	Калининградская областная Дума	010	151,9	98,2	155,0	96,5	62,2	158,8	102,5	165,5	104,2	170,5	103,0
2	Правительство Калининградской области	011	367,8	98,4	415,0	290,1	69,9	473,9	114,2	468,5	98,9	483,0	103,1
3	Министерство финансов Калининградской области	012	1 901,4	86,2	2 568,2	1 359,4	52,9	2 888,2	112,5	2 790,9	96,6	3 652,4	130,9
4	Министерство экономики Калининградской области	014	26 588,2	100,0	45 416,8	37 326,9	82,2	50 959,4	112,2	53 754,0	105,5	56 332,8	104,8
5	Министерство здравоохранения Калининградской области	015	7 238,2	99,7	7 671,9	5 282,2	68,9	8 633,2	112,5	7 275,7	84,3	7 478,4	102,8
6	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	016	9 470,9	92,4	11 841,9	6 102,5	51,5	11 902,8	100,5	10 929,2	91,8	7 846,7	71,8
7	Министерство сельского хозяйства Калининградской области	017	3 899,9	97,8	3 666,1	2 539,9	69,3	1 539,0	42,0	1 364,3	88,6	1 387,5	101,7
8	Министерство социальной политики Калининградской области	018	6 900,0	99,2	6 790,4	5 084,5	74,9	6 667,2	98,2	6 607,4	99,1	6 627,4	100,3
9	Министерство культуры Калининградской области	019	1 029,4	99,9	173,4	173,4	100,0						
10	Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли Калининградской области	025	165,6	99,6	422,2	235,1	55,7	742,1	175,8	587,3	79,1	203,7	34,7
11	Конкурсное агентство Калининградской области	026	31,0	99,6	31,5	21,2	67,3	30,1	95,6	31,2	103,6	32,3	103,5
12	Агентство по имуществу Калининградской области	027	849,4	84,0	739,4	349,6	47,3	390,6	52,8	177,5	45,4	377,1	212,5

13	Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию Калининградской области	029	33,7	85,6	95,2	35,9	37,7	80,2	84,3	74,3	92,7	67,5	90,8
14	Государственная жилищная инспекция Калининградской области (Жилищная инспекция (служба) Калининградской области)	030	18,6	99,9	0,4	0,4	100,0						
15	Государственная инспекция архитектурно-строительного надзора Калининградской области (Служба ГАСН Калининградской области)	031	17,7	98,8	0,3	0,3	100,0						
16	ЗАГС (Агентство) Калининградской области	032	43,2	100,0	57,2	32,6	57,0	54,5	95,3	56,0	102,8	47,3	84,4
17	Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калининградской области (Служба гостехнадзора Калининградской области)	033	13,2	100,0	14,0	9,5	68,0	13,9	99,1	14,3	103,2	14,8	103,2
18	Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	034	29,5	98,6	30,1	20,7	68,7	30,0	99,5	30,8	102,7	31,9	103,7
19	Контрольно-ревизионная служба Калининградской области	035	21,0	99,1	1,0	1,0	100,0						
20	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	036	6,2	100,0	5,7	4,5	78,3	6,0	105,4	6,2	103,4	6,4	103,4
21	Избирательная комиссия Калининградской области	037	70,7	99,5	80,7	72,1	89,4	37,0	45,9	38,4	103,7	39,8	103,6
22	Уставный Суд Калининградской области	040	19,6	96,1	12,5	8,5	68,0	13,0	104,1	13,8	106,0	14,3	103,6
23	Агентство по охране, воспроизводству и использованию объектов животного мира и лесов Калининградской области	041	12,6	100,0									
24	Министерство регионального контроля (надзора) Калининградской области	042	0,7	100,0	80,8	53,8	66,6	77,7	96,2	80,6	103,8	83,7	103,8
25	Агентство по рыболовству Калининградской области	044	111,9	97,7	98,3	39,9	40,6	89,1	90,6	71,7	80,5	52,0	72,6

26	Министерство образования Калининградской области	046	8 482,2	100,0	8 842,3	6 555,7	74,1	9 255,0	104,7	9 565,1	103,4	9 954,3	104,1
27	Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике Калининградской области	047	263,0	96,9	347,2	176,5	50,8	328,1	94,5	270,5	82,4	219,1	81,0
28	Агентство по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года Калининградской области	050	27,0	100,0	377,8	336,5	89,1	585,1	154,8				
29	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Калининградской области и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области	055	5,6	100,0	5,7	4,1	71,2	6,0	105,0	6,2	103,4	6,4	103,4
30	Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	062	25,7	99,9	25,5	18,1	70,7	23,4	91,5	23,0	98,3	22,9	99,7
31	Служба ветеринарии и государственной ветеринарной инспекции Калининградской области	063	64,9	100,0	9,3	9,3	100,0						
32	Административно-техническая инспекция (Служба) Калининградской области	066	4,6	100,0									
33	Служба по экологическому контролю и надзору Калининградской области	068	3,5	100,0									
34	Агентство по спорту Калининградской области	075	383,1	98,7	340,4	340,4	100,0						
35	Агентство по делам молодежи Калининградской области	067	12,3	100,0	120,5	106,5	88,4	163,0	135,3	140,0	85,9	139,0	99,3
36	Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области	094	17,0	88,0	19,3	12,4	64,3	18,9	98,1	19,2	101,6	19,6	101,7
37	Контрольно-счетная палата Калининградской области	97	30,9	99,6	31,7	23,1	72,9	33,1	104,5	34,2	103,2	35,3	103,2
38	Министерство по туризму Калининградской области	105	182,6	99,8									
39	Министерство по культуре и туризму Калининградской области	105	0,0		749,9	488,8	65,2	1 102,7	147,0	978,9	88,8	895,7	91,5

40	Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	115	147,6	95,2	652,0	185,4	28,4	367,1	56,3	193,7	52,8	198,0	102,2
41	Министерство спорта Калининградской области	125	0,0		102,6	27,5	26,8	403,9	393,8	314,1	77,8	300,4	95,6
42	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	131	137,4	100,0	141,7	92,6	65,4	143,9	101,6	146,7	101,9	150,8	102,7
43	Агентство по развитию связи и массовых коммуникаций Калининградской области	147	125,8	97,7	277,0	74,9	27,0	885,9	319,8	551,0	62,2	554,6	100,7
44	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Калининградской области	148	1 001,4	72,7	103,2	103,2	100,0						
45	Министерство строительства Калининградской области	154	5 307,0	93,1									
46	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	154	0,0		5 508,0	3 117,9	56,6	5 021,3	91,2	3 933,5	78,3	854,1	21,7

Приложение № 8. Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ

Наименование	2016 год исполнение		2017 год Закон № 25			2018 год Закон № 25		Законопроект 2018 год				Законопроект 2019 год			Законопроект 2020 год		
	сумма (млн. руб.)	удельный вес, %	сумма (млн. руб.)	удельный вес, %	изменение к предыдущему году, %	сумма (млн. руб.)	удельный вес, %	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %	2018 год – изменение законопроекта к Закону № 25, %	изменение к предыдущему году, %	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %	изменение к предыдущему году, %	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %	изменение к предыдущему году, %
Межбюджетные трансферты, в т. ч.:	16 950,2	100,0	17 941,0	100,0	5,8	14 255,4	100,0	16 312,1	100,0	14,4	-9,1	13 703,2	100,0	-16,0	13 638,5	100,0	-0,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), городских и сельских поселений	892,1	5,8	809,6	4,9	-9,2	837,4	6,6	837,5	5,7	0,0	3,4	818,5	6,8	-2,3	1 020,7	8,5	24,7
Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций	513,0	3,3	628,0	3,8	22,4	278,0	2,2	414,0	2,8	48,9	-34,1	464,0	3,8	12,1	354,5	2,9	-23,6
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	671,8	4,4	1 895,2	11,6	182,1	370,5	2,9	1 689,1	11,5	в 4,6 раза	-10,9	579,7	4,8	-65,7	529,0	4,4	-8,7

Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 731,0	17,7	1 828,7	11,2	-33,0	332,4	2,6	2 282,4	15,5	в 6,9 раза	24,8	570,1	4,7	-75,0	118,6	1,0	-79,2
Иные межбюджетные трансферты	307,2	2,0			-100,0												
Субвенции	10 297,7	66,8	11 235,8	68,5	9,1	10 883,7	85,7	9 523,2	64,6	-12,5	-15,2	9 688,3	79,9	1,7	10 017,3	83,2	3,4
Итого межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	15 412,8	90,9	16 397,3	91,4	6,4	12 702,0	89,1	14 746,2	90,4	16,1	-10,1	12 120,6	88,5	-17,8	12 040,1	88,3	-0,7
Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации	14,6	0,1	15,4	0,1	5,5	17,0	0,1	16,0	0,1	-5,9	3,9	17,0	0,1	6,3	17,0	0,1	0,0
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	1 522,8	9,0	1 528,3	8,5	0,4	1 536,4	10,8	1 549,9	9,5	0,9	1,4	1 565,6	11,4	1,0	1 581,4	11,6	1,0

Приложение № 9. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Наименование	Раздел	Исполнено за 2016 год		2017 год Закон КО от 19.12.2016 № 25 (с изм. и доп.)		Показатели, устанавливаемые законопроектом на 2018 год		Изменения в % к 2016 году	Изменения в % к 2017 году	Показатели, устанавливаемые законопроектом на 2019 год		Изменения в % к 2017 году	Изменения в % к 2018 году	Показатели, устанавливаемые законопроектом на 2020 год		Изменения в % к 2017 году	Изменения в % к 2018 году	Изменения в % к 2019 году
		Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %			Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %			Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %			
Общегосударственные вопросы	1	74,0	0,5	48,2	0,3	147,5	1,0	99,3	206,0	145,6	1,2	202,1	-1,3	149,8	1,2	210,8	1,6	2,9
Национальная оборона	2	9,5	0,1	9,6	0,1	8,8	0,1	-7,4	-8,3	8,9	0,1	-7,3	1,1	9,2	0,1	-4,2	4,5	3,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3			1,0	0,0	1,6	0,0	100,0	60,0	2,1	0,0							
Национальная экономика	4	4 663,1	30,3	4 848,4	29,6	2 121,8	14,4	-54,5	-56,2	1 238,1	10,2	-74,5	-41,6	1 235,1	10,3	-74,5	-41,8	-0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	1 350,0	8,8	1 651,5	10,1	1 258,2	8,5	-6,8	-23,8	487,3	4,0	-70,5	-61,3	301,0	2,5	-81,8	-76,1	-38,2
Образование	7	6 838,2	44,4	7 435,2	45,3	9 127,7	61,9	33,5	22,8	8 123,4	67,0	9,3	-11,0	8 225,0	68,3	10,6	-9,9	1,3
Культура, кинематография	8	180,5	1,2	42,3	0,3	56,2	0,4	-68,9	32,9	112,1	0,9	165,0	99,5	15,8	0,1	-62,6	-71,9	-85,9
Социальная политика	10	800,7	5,2	719,2	4,4	756,5	5,1	-5,5	5,2	716,6	5,9	-0,4	-5,3	725,2	6,0	0,8	-4,1	1,2
Физическая культура и спорт	11	86,1	0,6	193,3	1,2	10,8	0,1	-87,5	-94,4	0,0	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	-100,0	-100,0	

Средства массовой информации	12	5,6	0,0	11,0	0,1	5,6	0,0	0,0	-49,1	4,0	0,0	-63,6	-28,6	3,8	0,0	-65,5	-32,1	-5,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований	14	1 405,1	9,1	1 437,6	8,8	1 251,5	8,5	-10,9	-12,9	1 282,5	10,6	-10,8	2,5	1 375,2	11,4	-4,3	9,9	7,2
ИТОГО:		15 412,8	100,0	16 397,3	100,0	14 746,2	100,0	-4,3	-10,1	12 120,6	100,0	-26,1	-17,8	12 040,1	100,0	-26,6	-18,4	-0,7

Приложение № 10. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в разрезе государственных программ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Наименование кода	ЦСР	2017 год Закон № 25	Показатели, устанавливаемые законопроектом на 2018 год	Изменения в % к 2017 году	Показатели, устанавливаемые законопроектом на 2019 год	Изменения в % к 2018 году	Показатели, устанавливаемые законопроектом на 2020 год	Изменения в % к 2019 году
Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»	0200000000	7 334,6	7 494,4	2,2	7 797,6	4,0	8 121,5	4,2
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»	0220000000	7 124,5	7 494,4	5,2	7 797,6	4,0	8 121,5	4,2
<i>Основное мероприятие «Предоставление дошкольного образования»</i>	<i>0223800000</i>	<i>2 814,3</i>	<i>2 818,3</i>	<i>0,1</i>	<i>2 944,5</i>	<i>4,5</i>	<i>3 091,7</i>	<i>5,0</i>
<i>Основное мероприятие «Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калининградской области»</i>	<i>0223900000</i>	<i>4 292,2</i>	<i>4 664,0</i>	<i>8,7</i>	<i>4 850,1</i>	<i>4,0</i>	<i>5 026,8</i>	<i>3,6</i>
<i>Основное мероприятие «Предоставление дополнительного образования детей в образовательных организациях на территории Калининградской области»</i>	<i>0224000000</i>	<i>18,0</i>	<i>12,2</i>	<i>-32,2</i>	<i>3,0</i>	<i>-75,4</i>	<i>3,0</i>	<i>0,0</i>
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	02И0000000	210,1	-	x	-	x	-	x
<i>Основное мероприятие «Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калининградской области»</i>	<i>02И3900000</i>	<i>210,1</i>	<i>-</i>	<i>x</i>	<i>-</i>	<i>x</i>	<i>-</i>	<i>x</i>
Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»	0300000000	751,7	793,0	5,5	767,9	-3,2	777,3	1,2
Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения»	0320000000	230,9	264,0	14,3	269,8	2,2	278,2	3,1

Основное мероприятие «Социальное обслуживание граждан-получателей социальных услуг»	0326600000	230,9	264,0	14,3	269,8	2,2	278,2	3,1
Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»	0330000000	357,5	357,7	0,1	328,2	-8,2	328,6	0,1
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки детей и семей, имеющих детей»	0336900000	357,5	357,7	0,1	328,2	-8,2	328,6	0,1
Подпрограмма «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья»	0340000000	100,5	103,5	3,0	103,5	0,0	103,5	0,0
Основное мероприятие «Организация отдыха и оздоровления детей в Калининградской области»	0347000000	100,5	103,5	3,0	103,5	0,0	103,5	0,0
Подпрограмма «Доступная среда»	0350000000	1,3	2,0	60,7	-	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	1,3	2,0	60,7	-	x	-	x
Отдельные мероприятия государственной программы	0300000000	61,5	65,8	6,9	66,4	0,9	67,0	0,9
Основное мероприятие «Социальная поддержка населения органами местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области»	0305000000	44,7	46,5	4,0	46,8	0,6	47,2	0,9
Основное мероприятие «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	0305100000	16,8	19,3	14,8	19,6	1,7	19,8	0,9
Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры»	0400000000	42,4	56,2	32,3	112,1	x	6,2	x
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	0420000000	1,1	-	-100,0	-	x	-	x
Основное мероприятие «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, государственная охрана объектов культурного наследия регионального значения, выявленных объектов культурного наследия»	0428600000	1,1	-	-100,0	-	x	-	x
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	0430000000	19,6	23,2	18,2	14,1	-39,3	6,2	-56,2
Основное мероприятие «Показ спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ»	0439100000	5,0	5,0	0,0	-	-100,0	-	x

<i>Основное мероприятие «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования и программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности»</i>	0439300000	2,3	3,0	34,7	2,5	-16,5	5,2	103,7
<i>Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»</i>	0439400000	12,4	15,1	22,6	11,5	-23,8	1,0	-91,3
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	04И0000000	21,7	33,0	52,1	98,0	197,0	-	-100,0
<i>Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»</i>	04И9400000	13,5	33,0	143,8	98,0	197,0	-	-100,0
<i>Основное мероприятие «Строительство новых центров культурно-досугового типа в сельской местности»</i>	04И9500000	8,2	-	-100,0	-	x	-	x
Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»	0500000000	193,3	10,8	-94,4	-	-100,0	-	x
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта»	0520000000	-	10,8	x	-	-100,0	-	x
<i>Основное мероприятие «Строительство (реконструкция) спортивных объектов»</i>	052Б400000	-	10,8	x	-	-100,0	-	x
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	05И0000000	193,3	-	x	-	x	-	x
<i>Основное мероприятие «Строительство (реконструкция) объектов спорта»</i>	05ИБ200000	193,3	-	x	-	x	-	x
Государственная программа Калининградской области «Доступное и комфортное жилье»	0600000000	1 715,3	983,9	-42,6	464,7	-52,8	279,4	-39,9
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	0610000000	989,5	553,4	-44,1	226,3	-59,1	172,5	-23,8
<i>Основное мероприятие «Социальная поддержка молодых семей»</i>	061Б800000	67,2	53,1	-20,9	33,8	-36,4	32,1	-5,0

Основное мероприятие «Переселение граждан из жилых помещений в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке после 1 января 2012 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации с учетом сроков признания таких домов аварийными и подлежащими сносу»	061В100000	100,0	-	-100,0	-	x	-	x
Основное мероприятие «Оказание государственной поддержки на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах»	061В200000	360,6	295,2	-18,1	42,6	-85,6	40,4	-5,0
Основное мероприятие «Благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области»	061В300000	461,7	205,0	-55,6	150,0	-26,8	100,0	-33,3
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	06И0000000	725,9	430,6	-40,7	238,4	-44,6	106,9	-55,2
Основное мероприятие «Поддержка жилищного строительства»	06ИБ700000	31,0	-	-100,0	-	x	-	x
Основное мероприятие «Газоснабжение»	06ИВ400000	251,6	81,8	-67,5	-	x	-	x
Основное мероприятие «Водоснабжение»	06ИВ500000	80,0	68,6	-14,2	25,0	-63,5	92,7	270,7
Основное мероприятие «Водоотведение»	06ИВ600000	7,5	-	-100,0	-	x	-	x
Основное мероприятие «Теплоснабжение»	06ИВ800000	220,0	18,5	-91,6	-	x	-	x
Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики «	06ИВ900000	135,9	261,6	92,6	213,4	-18,4	14,3	-93,3
Государственная программа Калининградской области «Безопасность»	0700000000	10,6	10,3	-2,3	10,9	5,9	9,2	-16,0
Отдельные мероприятия государственной программы	07О0000000	10,6	10,3	-2,3	10,9	5,9	9,2	-16,0
Основное мероприятие «Обеспечение поддержания в постоянной готовности сил и средств гражданской обороны»	07ОГ700000	9,6	8,8	-8,4	8,9	1,1	9,2	3,7
Основное мероприятие «Обеспечение снижения уровня преступности и проведение комплекса мер в области профилактики терроризма на территории Калининградской области»	07ОД800000	1,0	1,6	56,1	2,1	33,0	-	-100,0
Государственная программа Калининградской области «Модернизация экономики»	0900000000	-	91,2	x	93,3	2,3	96,6	3,5
Подпрограмма «Совершенствование государственного и муниципального управления»	0920000000	-	91,2	x	93,3	2,3	96,6	3,5
Основное мероприятие «Организация деятельности в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг»	092Л200000	-	91,2	x	93,3	2,3	96,6	3,5
Государственная программа Калининградской области «Развитие сельского хозяйства»	1100000000	3 457,0	1 339,2	-61,3	1 185,2	-11,5	1 213,0	2,3

Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»	1110000000	3 381,0	1 233,7	-63,5	1 100,8	-10,8	1 116,5	1,4
<i>Основное мероприятие «Поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей»</i>	<i>111M400000</i>	<i>3 381,0</i>	<i>1 233,7</i>	<i>-63,5</i>	<i>1 100,8</i>	<i>-10,8</i>	<i>1 116,5</i>	<i>1,4</i>
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»	1120000000	17,6	33,2	88,4	38,0	14,6	48,7	28,1
<i>Основное мероприятие «Развитие центров культурно-досугового типа в сельской местности»</i>	<i>112M500000</i>	-	-	<i>x</i>	-	<i>x</i>	<i>9,7</i>	<i>x</i>
<i>Основное мероприятие «Осуществление мер по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов»</i>	<i>112M600000</i>	<i>17,6</i>	<i>33,2</i>	<i>88,4</i>	<i>38,0</i>	<i>14,6</i>	<i>39,1</i>	<i>2,7</i>
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	1110000000	19,9	37,3	87,5	11,4	-69,6	11,7	3,0
<i>Основное мероприятие «Реализация проектов комплексного обустройства площадок под компактную жилищную застройку в сельской местности»</i>	<i>111Н500000</i>	<i>19,9</i>	<i>37,3</i>	<i>87,5</i>	<i>11,4</i>	<i>-69,6</i>	<i>11,7</i>	<i>3,0</i>
Отдельные мероприятия государственной программы	1100000000	38,5	35,0	-9,1	35,0	0,0	36,0	2,9
<i>Основное мероприятие «Обеспечение выполнения органами местного самоуправления переданных государственных полномочий в сфере сельского хозяйства»</i>	<i>110М100000</i>	<i>38,5</i>	<i>35,0</i>	<i>-9,1</i>	<i>35,0</i>	<i>0,0</i>	<i>36,0</i>	<i>2,9</i>
Государственная программа Калининградской области «Развитие транспортной системы»	1200000000	1 292,7	675,2	-47,8	13,2	-98,0	13,2	-0,1
Подпрограмма «Развитие транспортного комплекса»	1210000000	13,2	13,2	0,0	13,2	0,0	13,2	-0,1
<i>Основное мероприятие «Перевозка пассажиров и грузов водным транспортом»</i>	<i>121Н700000</i>	<i>13,2</i>	<i>13,2</i>	<i>0,0</i>	<i>13,2</i>	<i>0,0</i>	<i>13,2</i>	<i>0,0</i>
<i>Основное мероприятие «Организация транспортного обслуживания населения в Калининградской области»</i>	<i>121Н800000</i>	<i>0,02</i>	<i>0,03</i>	<i>34,1</i>	<i>0,03</i>	<i>0,0</i>	<i>0,02</i>	<i>-28,0</i>
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»	1220000000	1 279,5	662,1	-48,3	-	<i>x</i>	-	<i>x</i>
<i>Основное мероприятие «Инфраструктурное обеспечение эффективного функционирования объектов спортивной инфраструктуры, возводимых в рамках подготовки к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году»</i>	<i>122Б300000</i>	<i>862,03</i>	-	<i>-100,0</i>	-	<i>x</i>	-	<i>x</i>
<i>Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики»</i>	<i>122В900000</i>	<i>6,50</i>	-	<i>-100,0</i>	-	<i>x</i>	-	<i>x</i>

Основное мероприятие «Ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения в рамках реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»	122Н400000	205,61	187,50	-8,8	-	x	-	x
Основное мероприятие «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и приобретение дорожно-эксплуатационной техники и оборудования»	122Н900000	205,37	474,55	131,1	-	x	-	x
Государственная программа Калининградская область «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	1300000000	88,5	80,5	-9,0	62,9	-21,9	42,9	-31,8
Подпрограмма «Развитие прибрежного рыболовства»	1310000000	87,1	79,0	-9,3	61,3	-22,4	41,3	-32,6
Основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих строительство и модернизацию береговой инфраструктуры и прибрежной переработки»	131П100000	87,1	44,0	-49,5	26,5	-39,7	41,3	56,0
Основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих строительство и модернизацию судов рыбопромыслового флота»	131П200000	-	20,0	x	34,8	74,1	-	-100,0
Подпрограмма «Развитие аквакультуры»	1320000000	-	15,0	x	-	x	-	x
Основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих создание и модернизацию рыбоводной инфраструктуры»	132П400000	-	15,0	x	-	x	-	x
Отдельные мероприятия государственной программы	1300000000	1,4	1,6	13,4	1,6	0,8	1,6	0,0
Основное мероприятие «Обеспечение функций управления реализацией государственной программы Калининградской области «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	130О800000	1,4	1,6	13,4	1,6	0,8	1,6	0,0
Государственная программа Калининградской области «Туризм»	1400000000	27,8	60,0	115,8	14,8	-75,3	14,8	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	1400000000	27,8	60,0	115,8	14,8	-75,3	14,8	0,0
Основное мероприятие «Предоставление субсидий муниципальным образованиям Калининградской области на развитие туризма»	140П900000	27,8	60,0	115,8	14,8	-75,3	14,8	0,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие гражданского общества»	1700000000	42,4	42,6	0,5	36,7	-13,8	37,2	1,3
Отдельные мероприятия государственной программы	1700000000	42,4	42,6	0,5	36,7	-13,8	37,2	1,3
Основное мероприятие «Осуществление функций организации деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния»	170У700000	31,4	31,8	1,2	32,4	2,0	32,9	1,5
Основное мероприятие «Организация участия граждан в осуществлении правосудия»	170У900000	-	5,2	x	0,4	-93,3	0,6	61,4

Основное мероприятие «Мероприятия по обеспечению массового информирования населения Калининградской области»	170Ф100000	11,0	5,6	-49,0	4,0	-29,0	3,8	-5,5
Государственная программа Калининградской области «Эффективные финансы»	1800000000	1 437,6	1 251,5	-12,9	1 282,5	2,5	1 375,2	7,2
Подпрограмма «Межбюджетные отношения»	1830000000	1 437,6	1 251,5	-12,9	1 282,5	2,5	1 375,2	7,2
Основное мероприятие «Осуществление поддержки местных бюджетов» / Основное мероприятие «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований»	1834500000	1 437,6	1 251,5	-12,9	1 282,5	2,5	1 375,2	7,2
Государственная программа Калининградской области «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	1900000000	-	1 529,9	x	222,3	-85,5	-	-100,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	19И0000000	-	1 529,9	x	222,3	-85,5	-	-100,0
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»	19ИШ900000	-	1 529,9	x	222,3	-85,5	-	-100,0
Государственная программа Калининградской области «Формирование комфортной городской среды»	2000000000	-	324,1	x	53,0	-83,6	50,4	-5,0
Подпрограмма «Благоустройство дворовых территорий Калининградской области»	2010000000	-	237,9	x	53,0	-77,7	50,4	-5,0
Основное мероприятие «Благоустройство и ремонт дворовых территорий в населенных пунктах муниципальных образований Калининградской области»	2014700000	-	237,9	x	53,0	-77,7	50,4	-5,0
Подпрограмма «Благоустройство общественных территорий Калининградской области»	2020000000	-	86,2	x	-	-100,0	-	x
Основное мероприятие «Благоустройство общественных территорий в населенных пунктах муниципальных образований Калининградской области»	2024800000	-	86,2	x	-	-100,0	-	x
Непрограммное направление расходов	9900000000	3,4	3,4	0,0	3,4	0,0	3,4	0,0
Отдельные мероприятия	9900000000	3,4	3,4	0,0	3,4	0,0	3,4	0,0
Субсидии на текущее содержание Гурьевского муниципального Военно-мемориального комплекса	9900071260	3,4	3,4	0,0	3,4	0,0	3,4	0,0
Итого по программам		16 397,3	14 746,2	-10,1	12 120,6	-17,8	12 040,1	-0,7

Приложение № 11. Динамика дефицита областного бюджета и источников его финансирования

(млн. рублей)

Показатель	2016 год	2017 год			2018 год		2019 год		2020 год	
	исполнение	Закон КО от 19.12.2016 № 25	Закон КО от 19.12.2016 № 25 (с изм. и доп.)	Ожидаемая оценка исполнения	Законопроект	% к предыдущему году (Закон № 25)	Законопроект	% к предыдущему году	Законопроект	% к предыдущему году
1	3	4	5	6	7	8	10	11	13	14
Дефицит / профицит	-2 303,0	-1 538,1	-3 375,0	-3 370,8	-2 406,2	71,3	-555,9	23,1	0,0	0,0
Источники финансирования дефицита	2 303,0	1 538,1	3 375,0	3 370,8	2 406,2	71,3	555,9	23,1	-0,0	-0,0
в том числе:										
Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	65,0	-1 200,0	-103,6	-103,6	-250,2	241,5	-250,2	100,0	-500,3	200,0
<i>получение кредитов</i>	<i>10 906,9</i>	<i>0,0</i>	<i>1 096,4</i>	<i>x</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>погашение кредитов</i>	<i>-10 841,9</i>	<i>-1 200,0</i>	<i>-1 200,0</i>	<i>x</i>	<i>-250,2</i>	<i>20,9</i>	<i>-250,2</i>	<i>100,0</i>	<i>-500,3</i>	<i>200,0</i>
Государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	1 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	1 000,0	50,0	1 000,0	100,0	1 000,0	100,0
<i>размещение</i>	<i>1 000,0</i>	<i>2 000,0</i>	<i>2 000,0</i>	<i>2 000,0</i>	<i>8 000,0</i>	<i>400,0</i>	<i>1 000,0</i>	<i>12,5</i>	<i>1 200,0</i>	<i>120,0</i>
<i>погашение</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-7 000,0</i>	<i>x</i>	<i>0,0</i>	<i>x</i>	<i>-200,0</i>	<i>0,0</i>
Кредиты, полученные в валюте Российской Федерации от кредитных организаций	101,0	200,0	-1 791,9	-51,0	1 550,0	-86,5	-250,0	-16,1	-550,0	220,0
<i>получение кредитов</i>	<i>6 301,0</i>	<i>6 550,0</i>	<i>8 050,0</i>	<i>x</i>	<i>16 550,0</i>	<i>205,6</i>	<i>14 300,0</i>	<i>86,4</i>	<i>13 750,0</i>	<i>96,2</i>
<i>погашение кредитов</i>	<i>-6 200,0</i>	<i>-6 350,0</i>	<i>-9 841,9</i>	<i>x</i>	<i>-15 000,0</i>	<i>152,4</i>	<i>-14 550,0</i>	<i>97,0</i>	<i>-14 300,0</i>	<i>98,3</i>
Исполнение государственных гарантий	0,0	-907,0	-575,0	0,0	-2 295,9	399,3	-84,0	3,7	-84,0	100,0

Возврат бюджетных кредитов, учтенных в результате исполнения гарантом государственных гарантий	24,2	907,0	684,6	0,0	2 310,9	337,6	84,0	3,6	84,0	100,0
Бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета в валюте Российской Федерации	396,4	487,9	1 274,0	196,8	92,0	7,2	56,2	61,0	50,6	90,1
<i>предоставление кредитов</i>	<i>-440,0</i>	<i>-450,0</i>	<i>-450,0</i>	<i>x</i>	<i>-305,0</i>	<i>67,8</i>	<i>-107,0</i>	<i>35,1</i>	<i>-78,0</i>	<i>72,9</i>
<i>возврат кредитов</i>	<i>834,0</i>	<i>935,8</i>	<i>1 721,9</i>	<i>x</i>	<i>394,8</i>	<i>22,9</i>	<i>161,0</i>	<i>40,8</i>	<i>126,5</i>	<i>78,6</i>
<i>возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета в валюте Российской Федерации</i>	<i>2,4</i>	<i>2,1</i>	<i>2,1</i>	<i>x</i>	<i>2,2</i>	<i>103,0</i>	<i>2,2</i>	<i>98,0</i>	<i>2,1</i>	<i>97,4</i>
Продажа акций и иных форм участия в капитале	0,0	50,0	50,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета	716,4	0,2	1 836,9	1 328,6	-0,6	-0,03	-0,1	16,7	-0,3	300,0

Приложение № 12. Динамика государственных заимствований в 2016-2020 годах

(млн. рублей)

Показатель	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год		2020 год
	Закон № 490	Исполнение	Закон № 25	Ожидаемая оценка исполнения	Закон № 25	Законопроект	Закон № 25	Законопроект	Законопроект
Государственные заимствования (сальдо)	1 470,6	1 166,0	104,5	1 845,4	307,2	2 299,8	-14,2	499,8	-50,3
% к ВРП	0,4	0,3	0,0	0,5	0,1	0,6	-0,0	0,1	-0,0
% к предыдущему году (оценка)	50,5	40,1	9,0	158,3	16,6	124,6	-4,6	21,7	-10,1
% к предыдущему году (закон)	79,3	62,9	7,1	125,5	294,0	2 200,5			
% к дефициту	-73,5	-50,6	-3,1	-54,7	-50,6	-95,6	x	-89,9	x
Привлечение	11 100,0	18 207,9	13 946,4	x	10 500,0	27 550,0	10 750,0	15 300,0	14 950,0
% к предыдущему году (оценка)	101,8	167,0	76,6				102,4	55,5	97,7
% к предыдущему году (закон)	73,1	119,9	125,6		75,3	197,5			
Погашение	-9 629,4	-17 041,9	-13 841,9	x	-10 192,8	-25 250,2	-10 764,2	-14 800,2	-15 000,3
% к предыдущему году (оценка)	120,5	213,3	81,2				105,6	58,6	101,4
% к предыдущему году (закон)	72,3	127,9	143,7		73,6	182,4			
ВРП	345 781,0	345 781,0	366 804,0	366 804,0	387 156,0	387 156,0	408 337,0	408 337,0	431 549,0
Дефицит	-1 999,7	-2 303,0	-3 375,0	-3 370,8	-607,0	-2 406,2	0,0	-555,9	0,0