

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
на отчет об исполнении областного бюджета
Калининградской области за 2019 год**

Рассмотрено и одобрено на
заседании коллегии
контрольно-счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 8 от 20.05.2020)

**Калининград
2020**

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие положения	4
2. Соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении бюджетного процесса в Калининградской области.....	4
3. Результаты проверки и анализа исполнения областного бюджета по доходам	10
3.1. Результаты проверки и анализа изменений, оценка объема, структуры, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в доход областного бюджета.....	10
3.2. Результаты анализа поступлений налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организаций в областной бюджет за 2019 год по видам экономической деятельности.....	18
3.3. Результаты анализа исполнения налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в разрезе администраторов доходов и оценки объемов предоставленных налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей при исполнении областного бюджета.....	20
4. Результаты проверки и анализа динамики состава, учета и распоряжения государственного имущества Калининградской области	22
5. Проверка и анализ программного бюджета	26
5.1. Результаты проверки и анализа исполнения государственных программ Калининградской области	26
5.2. Государственные программы Калининградской области по направлению «Новое качество жизни»	28
5.3. Государственные программы Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики»	45
5.4. Государственные программы Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие	57
5.5. Региональные проекты.....	62
5.6. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	63
6. Результаты проверки и анализа исполнения областного бюджета по расходам	65
6.1. Функциональная и ведомственная классификация расходов	65
6.2. Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции	69
7. Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям	72
7.1. Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение	75
7.2. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований.....	81
7.2.1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований.....	83

7.2.2. Иные дотации.....	85
7.3. Программные мероприятия	87
7.4. Соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и контрольная деятельность	89
8. Результаты анализа исполнения публичных нормативных обязательств	91
9. Результаты анализа отчетности о расходовании средств резервного фонда Правительства Калининградской области.....	97
10. Результаты проверки и анализа дефицита областного бюджета и источников его финансирования	98
10.1. Изменение плановых показателей источников финансирования дефицита областного бюджета.....	98
10.2. Исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета	101
11. Исполнение государственного долга Калининградской области, расходов на его обслуживание, программ государственных гарантий и государственных заимствований Калининградской области.....	103
12. Результаты анализа обязательств (задолженности) муниципальных образований Калининградской области перед областным бюджетом	109
Выводы	112
Приложение № 1. Анализ изменений сводной росписи на 2019 год.....	1-6
Приложение № 2. Анализ исполнения кассового плана областного бюджета за 2019 год.....	1-1
Приложение № 3. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступления доходов в областной бюджет за 2019 год.....	1-1
Приложение № 4. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет за 2019 год.....	1-1
Приложение № 5. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступления безвозмездных поступлений в областной бюджет за 2019 год.....	1-1
Приложение № 6. Анализ исполнения областного бюджета за 2019 год в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета.....	1-3
Приложение № 7. Информация по достижению бюджетной обеспеченности по муниципальным образованиям Калининградской области.....	1
Приложение № 8. Перечень публичных нормативных обязательств, исполнение по которым осуществлялось в 2019 году.....	1-3
Приложение № 9. Анализ исполнения расходов за счет средств резервного фонда в соответствии с постановлениями Правительства Калининградской области и в разрезе получателей средств за 2019 год.....	1-3

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» и от 31.03.2010 № 422 «О контрольно-счетной палате Калининградской области».

По результатам комплекса контрольных мероприятий по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год в главных администраторах средств областного бюджета подписаны 6 актов.

Контрольно-счетной палатой Калининградской области при подготовке Заключения использованы документы и материалы, представленные: Министерством финансов Калининградской области, Министерством образования Калининградской области, Министерством социальной политики Калининградской области, Министерством по культуре и туризму, Агентством по имуществу Калининградской области.

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год подготовлено с учетом:

- результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета;

- результатов самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год;

- результатов оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год.

2. Соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении бюджетного процесса в Калининградской области

Министерство финансов Калининградской области (далее – Министерство финансов) является органом исполнительной власти Калининградской области, осуществляющим функции по участию в проведении единой государственной финансовой, в том числе бюджетной и налоговой, политики на территории Калининградской области и действует в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Калининградской области от 02.06.2010 № 396 (ред. от 27.02.2019 № 145).

Бюджетные правоотношения между Министерством финансов, органами государственной власти Калининградской области и органами местного самоуправления регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Федерации, Законами Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» (ред. от 27.12.2019 № 370), от 19.12.2017 № 229 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции Законов Калининградской области от 18.02.2019 № 255, от 01.07.2019 № 297, от 08.11.2019 № 331, от 23.12.2019 № 367) (далее – Закон № 229), постановлением Правительства Калининградской области от 28.12.2017 № 706 (ред. от 10.12.2019 № 826) «Об обеспечении исполнения областного бюджета органами исполнительной власти Калининградской области», сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2019 год, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калининградской области.

Основными задачами Министерства финансов являются:

- участие в проведении единой государственной финансовой, в том числе бюджетной и налоговой, политики на территории Калининградской области;
- совершенствование организации исполнения бюджета и отчетности;
- обеспечение устойчивости бюджетной системы Калининградской области;
- осуществление в соответствии с полномочиями нормативного правового регулирования в финансово-бюджетных вопросах.

В соответствии с пунктом 5 статьи 2 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» Министерство финансов обладает следующими бюджетными полномочиями:

- ведет реестр расходных обязательств Калининградской области;
- проектирует предельные объемы бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования;
- организует исполнение областного бюджета, устанавливает порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета и кассового плана исполнения областного бюджета;
- устанавливает порядок ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета, главных администраторов и администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета;
- составляет и ведет сводную бюджетную роспись областного бюджета;
- устанавливает лимиты бюджетных обязательств по главным распорядителям средств областного бюджета;
- устанавливает порядок составления бюджетной отчетности областного бюджета, территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области и бюджетной отчетности Калининградской области, представляет в Правительство Калининградской области бюджетную отчетность Калининградской области;
- представляет бюджетную отчетность об исполнении

консолидированного бюджета Калининградской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области в Федеральное казначейство;

- осуществляет иные полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными актами бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Правительства Калининградской области.

Министр финансов Калининградской области имеет исключительное право:

- утверждать сводную бюджетную роспись областного бюджета;
- вносить изменения в сводную бюджетную роспись областного бюджета;
- утверждать лимиты бюджетных обязательств для главных распорядителей средств областного бюджета;
- вносить изменения в лимиты бюджетных обязательств;
- давать разрешение на предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета.

Во исполнение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 17 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» Правительством Калининградской области годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год своевременно направлен контрольно-счетной палате Калининградской области для проведения внешней проверки и подготовки заключения на него (исх. № АА-1480/01 от 10.04.2020).

Согласно уведомлению Федерального казначейства по Калининградской области (электронный документ) годовая бюджетная отчетность на 01.01.2020 года Министерства финансов принята.

Законом № 229 (в ред. от 04.12.2018) бюджетные назначения на 2019 год утверждены по доходам в общем объеме 109 554,5 млн. рублей, по расходам – 111 501,2 млн. рублей. Дефицит областного бюджета составил 1 946,7 млн. рублей.

Законами Калининградской области от 18.02.2019 № 255, от 01.07.2019 № 297, от 08.11.2019 № 331, от 23.12.2019 № 367 внесены изменения в Закон № 229, уточняющие основные характеристики областного бюджета на 2019 год. Законом № 229 (в ред. от 23.12.2019) утверждены основные характеристики областного бюджета по доходам в объеме 118 599,9 млн. рублей, по расходам – 120 570,0 млн. рублей. Дефицит областного бюджета составил 1 970,1 млн. рублей.

Уточненные показатели областного бюджета за 2019 год составили по доходам областного бюджета в сумме 118 671,1 млн. рублей, по расходам – 120 641,2 млн. рублей. Дефицит областного бюджета составил 1 970,1 млн. рублей.

Областной бюджет за 2019 год исполнен по доходам в сумме 116 873,7 млн. рублей или 98,5% к уточненному прогнозу. Динамика

исполнения по доходам к 2018 году составила 103,7%. По расходам областной бюджет исполнен в сумме 116 382,8 млн. рублей, или 96,5% от показателей сводной бюджетной росписи областного бюджета. Динамика к 2018 году – 105,0%.

Областной бюджет за 2019 год исполнен с профицитом в сумме 490,9 млн. рублей.

Исполнение областного бюджета организовано на основе сводной бюджетной росписи областного бюджета (далее – Сводная роспись) и кассового плана, что соответствует требованиям статей 215.1, 217 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сводная роспись на 2019 год (первоначальная) утверждена приказом Министерства финансов от 20.12.2018 № 277. Утвержденные показатели Сводной росписи соответствуют Закону № 229 (в редакции от 04.12.2018).

Внесение изменений в Сводную роспись осуществлялось в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 14 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе», а также по основаниям, установленным статьей 20 Закона № 229, в порядке, утвержденном приказом Министерства финансов от 27.01.2017 № 37 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета) на очередной финансовый год и на плановый период» (в ред. приказа Министерства финансов от 13.12.2019 № 244).

В соответствии с Законами Калининградской области от 18.02.2019 № 255, от 01.07.2019 № 297, от 08.11.2019 № 331, от 23.12.2019 № 367 об областном бюджете на 2019 год внесены изменения в Сводную роспись. Показатели Сводной росписи утверждены приказами Министерства финансов:

- от 20.02.2019 № 49 в объеме 118 956,4 млн. рублей (с увеличением расходов областного бюджета на общую сумму 7 455,2 млн. рублей);

- от 04.07.2019 № 129 в объеме 120 910,9 млн. рублей (с увеличением на 1 954,5 млн. рублей);

- от 12.11.2019 № 220 в объеме 120 805,7 млн. рублей (с уменьшением на 105,2 млн. рублей);

- от 24.12.2019 № 261 в объеме 120 570,0 млн. рублей (с уменьшением на 235,7 млн. рублей).

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 14.1 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» показатели Сводной росписи уточнены на сумму безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных Законом № 229, по доходам и расходам на 71,2 млн. рублей. Приказом Министерства финансов от 15.01.2020 № 7 внесены изменения в основные характеристики областного бюджета на 2019 год с учетом безвозмездных поступлений, имеющих целевое

назначение, утверждена Сводная роспись на 31.12.2019 года на общую сумму 120 641,2 млн. рублей.

Анализ изменений Сводной росписи в связи с внесением изменений в Закон № 229, по разделам и подразделам классификации расходов областного бюджета представлены в **приложении № 1** к Заключению.

Министерством финансов бюджетные ассигнования из областного бюджета и лимиты бюджетных обязательств доведены до главных распорядителей средств областного бюджета до начала финансового года, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6 Закона № 229 лимиты бюджетных обязательств доведены до главных распорядителей средств областного бюджета своевременно (в срок до 20 октября 2019 года) и в размере бюджетных ассигнований, установленных Законом № 229. Лимиты бюджетных обязательств на плановый период 2020 и 2021 годов доводились Министерством финансов по заявкам главных распорядителей средств областного бюджета в соответствии с приложением № 16 к Закону № 229, а также постановлениями (распоряжениями) Правительства Калининградской области, распоряжениями председателя Калининградской областной Думы, приказами председателя контрольно-счетной палаты Калининградской области, распоряжениями председателя Избирательной комиссии Калининградской области, приказами председателя Уставного Суда Калининградской области, предусматривающими осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в указанный период.

Лимиты бюджетных обязательств на 2019 год (без учета публичных нормативных обязательств в сумме 3 831,4 млн. рублей) доведены Министерством финансов до главных распорядителей бюджетных средств областного бюджета в объеме 116 169,7 млн. рублей, что составляет 96,3% показателей Сводной росписи.

В соответствии с приказом Министерства финансов от 21.12.2012 № 499 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета» (с изменениями и дополнениями) в 2019 году показатели для кассового плана по расходам областного бюджета формировались на основании Сводной росписи по расходам областного бюджета и утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Анализ исполнения кассового плана областного бюджета в 2019 году приведен в **приложении № 2** к Заключению. Отклонения первоначально заявленных объемов средств областного бюджета над произведенными кассовыми расходами в отчетном периоде сложились за счет поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ исполнения кассовых расходов областного бюджета.

Исполнение кассовых расходов областного бюджета за I квартал 2019

года составило 22,0% (25 638,2 млн. рублей), за II квартал – 25,2% (29 355,3 млн. рублей), за III квартал – 24,6% (28 503,2 млн. рублей). За три последних месяца 2019 года кассовые расходы областного бюджета составили 32 886,1 млн. рублей, или 28,2% общего объема расходов (в 2017 году 30 682,8 млн. рублей, или 30,2%, в 2018 году 32 341,6 млн. рублей, или 29,2%). Исполнение кассовых расходов областного бюджета в течение отчетного финансового года представлено в таблице.

Наименование показателя	Кассовые расходы млн. руб.	Исполнение кассовых расходов к общему объему расходов, %
Январь	2 672,8	2,3
Февраль	11 986,6	10,3
Март	10 978,8	9,4
Апрель	10 746,2	9,2
Май	8 925,9	7,7
Июнь	9 683,2	8,3
Июль	10 626,8	9,1
Август	8 952,1	7,8
Сентябрь	8 924,3	7,7
Октябрь	9 765,0	8,4
Ноябрь	10 386,5	8,9
Декабрь	12 734,6	10,9
Всего расходов	116 382,8	100,0

Причинами неравномерного исполнения расходов областного бюджета являются: длительность проведения конкурсных процедур по заключению государственных контрактов; отсутствие утвержденной проектно-сметной документации по стройкам и объектам; сезонный характер проведения ряда мероприятий.

Остаток денежных средств на едином счете областного бюджета на начало отчетного года составлял 2 689,6 млн. рублей. За 2019 год остаток средств областного бюджета увеличился на 511,8 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2020 года составил 3 201,4 млн. рублей. Остаток целевых средств, сложившийся на едином счете бюджета Калининградской области, составил 86,5 млн. рублей, из них средства федерального бюджета – 0,1 млн. рублей.

Данные о фактических ежемесячных остатках средств на счете областного бюджета в течение отчетного финансового года представлены в таблице.

Наименование показателя	Остатки средств на счете областного бюджета, млн. руб.	Доля остатка средств от объема годовых кассовых расходов областного бюджета, %
Январь	2 752,5	2,4
Февраль	2 030,1	1,7
Март	3 284,1	2,8
Апрель	3 288,0	2,8
Май	4 343,6	3,7
Июнь	2 968,0	2,5
Июль	5 146,3	4,4
Август	4 761,5	4,1
Сентябрь	3 719,8	3,2
Октябрь	5 846,0	5,0
Ноябрь	4 480,0	3,8
Декабрь	3 201,4	2,7

Ежемесячные остатки денежных средств областного бюджета, с учетом целевых средств федерального бюджета составляли от 1,7% до 5,0% объема годовых кассовых расходов.

Согласно сводной бюджетной отчетности областного бюджета за 2019 год объем дебиторской задолженности по средствам областного бюджета по состоянию на 01.01.2019 года, в связи с применением с 1 января 2019 года федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 32н, составил 7 335,8 млн. рублей, в том числе просроченная задолженность – 2 772,5 млн. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 40 146,7 млн. рублей, в том числе просроченная задолженность – 2 497,6 млн. рублей. Объем просроченной задолженности уменьшился на 274,9 млн. рублей.

Объем предоставленных кредитов по состоянию на 01.01.2019 года составил 1 676,7 млн. рублей, в том числе по бюджетным кредитам муниципальным образованиям – 1 535,8 млн. рублей. По состоянию на 01.01.2020 года объем предоставленных кредитов составил 1 405,4 млн. рублей, в том числе по бюджетным кредитам муниципальным образованиям – 1 287,4 млн. рублей, или 91,6% объема предоставленных кредитов.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года составлял 3 042,6 млн. рублей, в том числе просроченной – 0,5 млн. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 3 136,7 млн. рублей. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

Объем задолженности по привлеченным кредитам по состоянию на 01.01.2019 года составлял 19 688,5 млн. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 19 438,33 млн. рублей (с уменьшением на 250,2 млн. рублей).

3. Результаты проверки и анализа исполнения областного бюджета по доходам

3.1. Результаты проверки и анализа изменений, оценка объема, структуры, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в доход областного бюджета

Доходная часть областного бюджета в течение 2019 года уточнялась четыре раза. В результате изменений, внесенных уточненными прогнозами по доходам, к законам Калининградской области от 18.02.2019 № 255, от 01.07.2019 № 297, от 08.11.2019 № 331, от 23.12.2019 № 367, общий объем доходов областного бюджета был увеличен по сравнению с первоначальным (109 554,5 млн. рублей) на 9 045,4 млн. рублей, или на 8,3%, и составил 118 599,9 млн. рублей, в том числе:

1) объем налоговых и неналоговых доходов в течение 2019 года увеличился на 1 161,0 млн. рублей, или на 3,0%, и составил 39 681,7 млн. рублей;

2) объем безвозмездных поступлений был увеличен на 7 884,4 млн. рублей (с учетом возврата целевых средств), или на 11,1%, и составил 78 918,2 млн. рублей.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы был увеличен на 7 484,2 млн. рублей, или на 10,6%, и составил 78 398,0 млн. рублей, в том числе:

- объем дотаций увеличился на 1 093,7 млн. рублей, или на 38,4% и составил 3 942,7 млн. рублей;

- объем субсидий увеличился на 3 450,2 млн. рублей, или на 39,0%, и составил 12 288,5 млн. рублей;

- объем субвенций снизился на 281,5 млн. рублей, или на 11,6%, и составил 2 155,1 млн. рублей;

- объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 3 221,8 млн. рублей, или на 5,7%, и составил 60 011,7 млн. рублей.

Для сравнения: в течение 2018 года доходная часть областного бюджета уточнялась два раза. Общий объем доходов областного бюджета был увеличен по сравнению с первоначальным на 6 028,5 млн. рублей, или на 6,0%, и составил 106 746,7 млн. рублей, в том числе:

- объем налоговых и неналоговых доходов был увеличен на 1 825,0 млн. рублей, или на 5,4% и составил 35 787,0 млн. рублей;

- объем безвозмездных поступлений был увеличен на 4 203,5 млн. рублей, или на 6,3%, и составил 70 959,7 млн. рублей, в том числе:

- за счет финансовой помощи из федерального бюджета – увеличен на 4 595,1 млн. рублей (6,9%): по дотациям – увеличен на 910,2 млн. рублей (34,0%), по субсидиям – увеличен на 974,1 млн. рублей (12,6%), по субвенциям – увеличен на 205,1 млн. рублей (13,6%), по иным межбюджетным трансфертам – увеличен на 2 505,7 млн. рублей (4,6%).

В отчете прогноз по доходам на 2019 год увеличен на 71,2 млн. рублей сверх объемов, утвержденных законом № 229, за счет безвозмездных поступлений, в том числе:

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы – на 8,9 млн. рублей (за счет субвенций);

- за счет безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций – на 62,3 млн. рублей.

Уточненный прогноз по доходам, отраженный в отчете об исполнении областного бюджета за 2019 год, составил 118 671,1 млн. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 39 681,7 млн. рублей, безвозмездные поступления – 78 989,4 млн. рублей. В Законе № 229 эти показатели составляют 118 599,9 млн. рублей, 39 681,7 млн. рублей и 78 918,2 млн. рублей соответственно.

Общий объем доходов областного бюджета за 2019 год составил 116 873,7 млн. рублей, или 98,5% к уточненному прогнозу по доходам, отраженному в отчете. Недовыполнение составило 1 797,4 млн. рублей.

Аналогичные показатели за 2018 и 2017 годы составили соответственно 112 740,2 млн. рублей и 98 544,2 млн. рублей. В 2019 году произошел рост доходной части областного бюджета по сравнению с 2018 годом на 4 133,5 млн. рублей, или на 3,7%, и рост по сравнению с 2017 годом на 18 329,5 млн. рублей, или на 18,6%.

Общий объем доходов областного бюджета за 2019 год без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составил 60 166,9 млн. рублей, или 97,1% к уточненному прогнозу по доходам, отраженному в отчете. В 2019 году без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны произошел рост доходной части областного бюджета по сравнению с 2018 годом на 3 406,5 млн. рублей, или на 6,0%; рост по сравнению с 2017 годом - на 11 088,6 млн. рублей, или на 22,6%.

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2019 год составила 40 758,9 млн. рублей, или 102,7% к прогнозу по налоговым и неналоговым доходам. Перевыполнение составило 1 077,2 млн. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 34,9% от общей суммы доходов областного бюджета. Доля налоговых и неналоговых доходов от общей суммы доходов областного бюджета без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составила 67,7%.

Для сравнения: объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2018 году составил 36 897,7 млн. рублей, или 32,7% от общей суммы доходов, в 2017 году – 31 869,0 млн. рублей, или 32,3% от общей суммы доходов. В 2019 году произошел рост налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по сравнению с 2018 годом на 3 861,2 млн. рублей, или на 10,5%; по сравнению с 2017 годом – рост на 8 889,9 млн. рублей, или на 27,9%. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов областного бюджета увеличилась в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 2,2 процентных пункта, а по сравнению с 2017 годом – увеличилась на 2,6 процентных пункта. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов областного бюджета без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны выросла в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 2,7 процентного пункта, а по сравнению с 2017 годом – выросла на 2,8 процентных пункта.

Общая сумма безвозмездных поступлений в доход областного бюджета в 2019 году составила 76 114,8 млн. рублей, или 96,4% к уточненному прогнозу по безвозмездным поступлениям, отраженному в отчете. Недовыполнение составило 2 874,6 млн. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 65,1% от общей суммы доходов областного бюджета. Без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны объем безвозмездных поступлений составил в 2019 году 19 408,0 млн. рублей. Доля безвозмездных поступлений без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составила

32,3% от общей суммы доходов областного бюджета.

Для сравнения: объем безвозмездных поступлений в 2018 году составил 75 842,5 млн. рублей, или 67,3% от общей суммы доходов, в 2017 году – 66 675,2 млн. рублей, или 67,6% от общей суммы доходов областного бюджета. Без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны объем безвозмездных поступлений составил в 2018 году 19 862,7 млн. рублей, в 2017 году – 17 209,3 млн. рублей.

В 2019 году произошел рост объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2018 годом на 272,3 млн. рублей, или на 0,4%; по сравнению с 2017 годом – рост на 9 439,6 млн. рублей, или на 14,2%. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов областного бюджета снизилась по сравнению с 2018 годом на 2,2 процентных пункта, а по сравнению с 2017 годом – снизилась на 2,6 процентных пункта.

Без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны в 2019 году произошло снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2018 годом на 454,7 млн. рублей, или на 2,3%; по сравнению с 2017 годом – увеличение на 2 198,7 млн. рублей, или на 12,8%. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов областного бюджета снизилась по сравнению с 2018 годом на 2,7 процентных пункта, а по сравнению с 2017 годом – снизилась на 2,8 процентных пункта.

В 2019 году произошло увеличение как в абсолютном, так и в относительном выражении налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по сравнению с 2018 и 2017 годами. Безвозмездные поступления в 2019 году увеличились в абсолютном и снизились в относительном выражении по сравнению с 2018 и 2017 годами. Без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны безвозмездные поступления в 2019 году по сравнению с 2018 снизились как в абсолютном, так и в относительном выражении; по сравнению с 2017 годом - увеличились в абсолютном и снизились в относительном выражении.

Сведения об изменениях доходной части областного бюджета и его исполнении за 2019 год представлены в **приложении № 3** к Заключению.

Основными доходными источниками областного бюджета в структуре налоговых и неналоговых доходов являлись: налог на доходы физических лиц (34,5%), налог на прибыль организаций (25,5%), налоги на совокупный доход (12,6%), налог на имущество организаций (10,5%), акцизы (9,7%), транспортный налог (3,7%).

Поступление налога на доходы физических лиц составило 14 069,2 млн. рублей, или 102,4% к прогнозу по данному налогу. Перевыполнение составило 334,2 млн. рублей. Для сравнения: поступление указанного налога в 2018 году составило 12 949,7 млн. рублей, или 35,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2017 году – 11 146,3 млн. рублей, или 34,9% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2019 году произошел рост объема налога на доходы физических лиц по сравнению с 2018 годом на 1 119,5 млн. рублей, или на 8,6%; по

сравнению с 2017 годом – рост на 2 922,9 млн. рублей, или на 26,2%. Доля налога на доходы физических лиц в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета снизилась по сравнению с 2018 годом на 0,6 процентных пункта, а по сравнению с 2017 годом – снизилась на 0,4 процентных пункта.

Вторым по объему источником пополнения областного бюджета являлся в 2019 году налог на прибыль организаций. В областной бюджет поступило 10 406,3 млн. рублей данного налога, что составляет 105,0% к прогнозу. Перевыполнение составило 491,3 млн. рублей. Для сравнения: поступление указанного налога в 2018 году составило 9 248,1 млн. рублей, или 25,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2017 году – 7 970,8 млн. рублей, или 25,0% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2019 году произошел рост объема налога на прибыль организаций по сравнению с 2018 годом на 1 158,2 млн. рублей, или на 12,5%; по сравнению с 2017 годом – рост на 2 435,5 млн. рублей, или на 30,6%. Доля налога на прибыль организаций в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета выросла по сравнению с 2018 годом на 0,4 процентных пункта, а по сравнению с 2017 годом – выросла на 0,5 процентных пункта.

Поступление налогов на совокупный доход составило 5 151,9 млн. рублей, или 104,0% к прогнозу по данному доходному источнику. В областной бюджет поступило на 196,9 млн. рублей больше запланированного. Для сравнения: поступление указанного налога в 2018 году составило 4 632,1 млн. рублей, или 12,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2017 году – 4 121,5 млн. рублей, или 12,9% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2019 году произошел рост объема налогов на совокупный доход по сравнению с 2018 годом на 519,8 млн. рублей, или на 11,2%; по сравнению с 2017 годом - рост на 1 030,4 млн. рублей, или на 25,0%. Доля налогов на совокупный доход в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета не изменилась по сравнению с 2018 годом, а по сравнению с 2017 годом – снизилась на 0,3 процентных пункта.

Поступление налога на имущество организаций в 2019 году составило 4 280,7 млн. рублей, или 99,4% к прогнозу по данному налогу. Недовыполнение составило 27,3 млн. рублей. Для сравнения: поступление указанного налога в 2018 году составило 4 018,9 млн. рублей, или 10,9% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов; в 2017 году – 3 025,4 млн. рублей, или 9,4% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2019 году произошел рост объема налога на имущество организаций по сравнению с 2018 годом на 261,8 млн. рублей, или на 6,5%; по сравнению с 2017 годом – рост на 1 255,3 млн. рублей, или на 41,5%. Доля налога на имущество организаций в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета снизилась по сравнению с 2018 годом на 0,4 процентных пункта, а по сравнению с 2017 годом - выросла на 1,1 процентных

пункта.

Поступление акцизов в 2019 году составило 3 948,1 млн. рублей, или 105,4% к прогнозу по данному налогу. Перевыполнение составило 202,1 млн. рублей. Для сравнения: поступление указанного налога в 2018 году составило 3 446,7 млн. рублей, или 9,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов; в 2017 году – 3 236,4 млн. рублей, или 10,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2019 году произошел рост объема акцизов по сравнению с 2018 годом на 501,4 млн. рублей, или на 14,5%; по сравнению с 2017 годом – рост на 711,7 млн. рублей, или на 22,0%. Доля акцизов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличилась по сравнению с 2018 годом на 0,4 процентных пункта, а по сравнению с 2017 годом - снизилась на 0,4 процентных пункта.

Поступление транспортного налога в 2019 году составило 1 489,0 млн. рублей, или 113,1% к прогнозу по данному налогу. Перевыполнение составило 172,0 млн. рублей. Для сравнения: поступление указанного налога в 2018 году составило 1 286,8 млн. рублей, или 3,5% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов; в 2017 году – 1 230,9 млн. рублей, или 3,8% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2018 году произошел рост объема транспортного налога по сравнению с 2017 годом на 55,9 млн. рублей, или на 4,5%; по сравнению с 2016 годом – рост на 27,3 млн. рублей, или на 2,2%. Доля транспортного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличилась по сравнению с 2018 годом на 0,2 процентных пункта, а по сравнению с 2017 годом - снизилась на 0,1 процентных пункта.

Среди неналоговых доходов наиболее существенные поступления в 2019 году произошли по доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба (1,2% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов) и платежам при пользовании природными ресурсами (0,3% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов).

Поступление доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2019 году составило 469,1 млн. рублей, или 86,8% к прогнозу по данному доходному источнику. Областной бюджет недополучил 71,6 млн. рублей. Для сравнения: поступление указанных доходов в 2018 году составило 410,3 млн. рублей, или 1,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2017 году – 382,5 млн. рублей, или 1,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2019 году произошел рост объема доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба по сравнению с 2018 годом на 58,8 млн. рублей, или на 14,3%; по сравнению с 2017 годом – рост на 86,6 млн. рублей, или на 22,6%. Доля доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличилась на 0,1 процентных пункта по сравнению с 2018 годом и не изменилась по сравнению с 2017 годом.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами составило в 2019 году 139,3 млн. рублей, или 151,1% к прогнозу по данному

доходному источнику. Перевыполнение составило 47,1 млн. рублей. Для сравнения: поступление указанных доходов в 2018 году составило 82,1 млн. рублей, или 0,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов; в 2017 году – 67,0 млн. рублей, или 0,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2019 году произошел рост поступлений платежей при пользовании природными ресурсами по сравнению с 2018 годом на 57,2 млн. рублей, или на 69,7%; по сравнению с 2017 годом – рост на 72,3 млн. рублей, или на 107,9%. Доля платежей при пользовании природными ресурсами в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличилась на 0,1 процентных пункта по сравнению с 2018 годом и не изменилась по сравнению с 2017 годом.

Сведения об изменениях, уточняющих доходную часть, и исполнении налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2019 году представлены в **приложении № 4** к Заключению.

Основные объемы безвозмездных поступлений в 2019 году пришлось на безвозмездные поступления от других бюджетов (99,5%), из них: иные межбюджетные трансферты (78,9% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов), субсидии (13,1%), дотации (5,2%), субвенции (2,8%).

Поступление иных межбюджетных трансфертов в 2019 году составило 59 741,6 млн. рублей, или 99,5% к уточненному прогнозу, отраженному в отчете. Областной бюджет недополучил 270,1 млн. рублей. Основная доля поступлений иных межбюджетных трансфертов (94,9%, или 59 741,6 млн. рублей) приходится на средства, предоставленные на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области. Для сравнения: поступление иных межбюджетных трансфертов в 2018 году составило 62 599,8 млн. рублей, или 82,1% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов, в 2017 году – 51 537,3 млн. рублей, или 77,2% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов. В 2019 году произошло снижение поступлений иных межбюджетных трансфертов по сравнению с 2018 годом на 2 858,2 млн. рублей, или на 4,6%; по сравнению с 2017 годом – рост на 8 204,3 млн. рублей, или на 15,9%. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов снизилась по сравнению с 2018 годом на 3,2 процентных пункта и увеличилась на 1,7 процентных пункта по сравнению с 2017 годом.

Поступление субсидий составило в 2019 году 9 886,0 млн. рублей, или 80,4% к уточненному прогнозу, отраженному в отчете. Областной бюджет недополучил 2 402,5 млн. рублей. Для сравнения: поступление субсидий в 2018 году составило 7 986,0 млн. рублей, или 10,4% в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов, в 2017 году – 11 325,4 млн. рублей, или 17,0% в общем объеме безвозмездных поступлений. В 2019 году произошло увеличение поступлений субсидий по сравнению с

2018 годом на 1 900,0 млн. рублей, или на 23,8%; по сравнению с 2017 годом – снижение на 1 439,4 млн. рублей, или на 12,7%. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличилась по сравнению с 2018 годом на 2,7 процентных пункта; по сравнению с 2017 годом – снизилась на 6,6 процентных пункта.

Поступление дотаций в 2019 году составило 3 942,7 млн. рублей, или 100,0% к уточненному прогнозу, отраженному в отчете. Для сравнения: поступление дотаций в 2018 году составило 3 930,9 млн. рублей, или 5,2% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов, в 2017 году – 2 185,6 млн. рублей, или 3,3% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов. В 2019 году произошел рост поступлений дотаций по сравнению с 2018 годом на 11,8 млн. рублей, или на 0,3%; по сравнению с 2017 годом – рост на 1 757,1 млн. рублей, или на 80,4%. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов не изменилась по сравнению с 2018 годом, а по сравнению с 2017 годом – выросла на 1,9 процентных пункта.

Поступление субвенций в 2019 году составило 2 138,0 млн. рублей, или 98,8% к уточненному прогнозу, отраженному в отчете. Областной бюджет недополучил 26,0 млн. рублей. Для сравнения: поступление субвенций в 2018 году составило 1 720,7 млн. рублей, или 2,3% в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов, в 2017 году – 1 673,2 млн. рублей, или 2,5% в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов. В 2019 году произошел рост поступлений субвенций по сравнению с 2018 годом на 417,3 млн. рублей, или на 24,3%; по сравнению с 2017 годом – рост на 464,8 млн. рублей, или на 27,8%. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличилась по сравнению с 2018 годом на 0,5 процентных пункта; по сравнению с 2017 годом – увеличилась на 0,3 процентных пункта. Сведения об изменениях, уточняющих доходную часть, и исполнении безвозмездных поступлений в 2019 году представлены в **приложении № 5** к Заключению.

В областном бюджете на 2019 год отражены источники доходов областного бюджета исходя из налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из федерального бюджета и иных безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы формировались в соответствии с Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации. При сравнении доходных источников, отраженных в областном бюджете, с источниками доходов, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в доходах областного бюджета, расхождений не установлено.

При сопоставлении безвозмездных поступлений из федерального бюджета и иных безвозмездных поступлений, предусмотренных в Федеральном законе от 29.11.2018 № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с безвозмездными поступлениями, предусмотренными в областном бюджете на 2019 год,

расхождений не установлено.

При проверке правильности отнесения поступающих доходов на коды бюджетной классификации доходов бюджетов Российской Федерации отклонений не установлено.

Анализ ритмичности поступления в 2019 году в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений представлен в таблице.

№ п /п	Наименование доходов	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
1	Налоговые и неналоговые доходы (млн. рублей)	8 752,5	10 872,2	9 629,1	11 505,1
	(%)	21,5	26,7	23,6	28,2
2	Безвозмездные поступления (млн. рублей)	17 381,7	20 119,7	19 497,5	19 115,9
	(%)	22,8	26,5	25,6	25,1
Итого доходов (млн. рублей)		26 134,2	30 991,9	29 126,6	30 621,0
(%)		22,4	26,5	24,9	26,2

Приведенные данные показывают, что безвозмездные поступления, а также налоговые и неналоговые доходы поступали в областной бюджет ритмично и равномерно. Вместе с тем, основная доля поступлений пришлась на второй квартал 2019 года (26,5%), в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – 26,7%, по безвозмездным поступлениям – 26,5%. Наименьший объем поступлений в областной бюджет пришелся на первый квартал 2019 года (22,4%), в том числе: по налоговым и неналоговым доходам - 21,5%, по безвозмездным поступлениям – 22,8%.

3.2. Результаты анализа поступлений налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организаций в областной бюджет за 2019 год по видам экономической деятельности

По данным Министерства финансов поступление налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организаций, являющихся основными доходными источниками областного бюджета, за 2019 год по видам экономической деятельности представлено в таблице (расчетно).

(млн. рублей)

Виды экономической деятельности	Налог на прибыль организаций		Налог на доходы физических лиц		Налог на имущество организаций	
	поступило в областной бюджет	доля в общей сумме, %	поступило в консолидированный бюджет	доля в общей сумме, %	поступило в консолидированный бюджет	доля в общей сумме, %
ВСЕГО:	10 406,3	100,0	21 055,7	100,0	5 350,9	100,0
Обработывающие производства	2 022,1	19,4	2 849,1	13,5	350,5	6,5
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	2 366,2	22,7	2 197,3	10,4	1 354,7	25,3

Деятельность финансовая и страховая	1 015,6	9,8	653,8	3,1	117,0	2,2
Обеспечение электроэнергией, газом и паром, кондиционирование воздуха	1 492,3	14,3	622,8	3,0	400,0	7,5
Транспортировка и хранение	755,9	7,3	1 835,6	8,7	358,8	6,7
Деятельность профессиональная, научная и техническая	682,2	6,6	1 121,7	5,3	481,5	9,0
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	815,1	7,8	549,5	2,6	1 084,6	20,3
Строительство	507,8	4,9	1 236,1	5,9	117,6	2,2
Добыча полезных ископаемых	130,1	1,3	302,4	1,4	161,7	3,0
Деятельность в области информации и связи	323,1	3,1	905,7	4,3	48,4	0,9
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	36,4	0,4	1 036,3	4,9	125,8	2,4
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов	51,9	0,5	189,9	0,9	149,4	2,8
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	30,7	0,3	319,1	1,5	27,5	0,5
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	-	-	3 967,3	18,8	71,7	1,3
Образование	-	-	1 551,9	7,4	242,1	4,5
Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	-	-	1 643,1	7,8	135,6	2,5
Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	23,4	0,2	302,9	1,4	71,3	1,3
Деятельность административная и сопутствующие доп. услуги	65,9	0,6	361,6	1,7	28,3	0,5
Прочие виды деятельности	87,6	0,8	-590,4	-2,6	24,4	0,6

Наибольшие объемы поступлений налога на прибыль организаций в 2019 году обеспечили: оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (22,7%); обрабатывающие производства (19,4%); обеспечение электроэнергией, газом и паром, кондиционирование воздуха (14,3%); финансовая и страховая деятельность (9,8%).

Наибольшие объемы поступлений налога на доходы физических лиц в 2019 году обеспечили: государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение (18,8%); обрабатывающие производства (13,5%); оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов; (10,4%); деятельность в области

здравоохранения и социальных услуг (7,8%).

Наибольшие объемы поступлений налога на имущество организаций в 2019 году обеспечили: оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (25,3%); деятельность по операциям с недвижимым имуществом (20,3%); деятельность профессиональная, научная и техническая (9,0%); обеспечение электроэнергией, газом и паром, кондиционирование воздуха (7,5%).

3.3. Результаты анализа исполнения налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в разрезе администраторов доходов и оценки объемов предоставленных налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей при исполнении областного бюджета

Перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Калининградской области определен в приложении № 8 к Закону № 229. При внесении изменений и дополнений в вышеназванный закон в течение 2019 года перечень главных администраторов доходов областного бюджета не изменялся.

Сумма доходов, поступившая от них в областной бюджет в 2019 году, составила 392,4 млн. рублей, или 1,0% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (40 758,9 млн. рублей).

В 2019 году 87,9% всех поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета от главных администраторов – органов государственной власти Калининградской области обеспечили:

- Министерство природных ресурсов и экологии – 93,0 млн. рублей, или 23,7%;
- Агентство по имуществу – 89,8 млн. рублей, или 22,9%;
- Министерство экономического развития, промышленности и торговли – 51,4 млн. рублей, или 13,1%;
- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 42,3 млн. рублей, или 10,8%;
- Министерство цифровых технологий – 28,9 млн. рублей, или 7,4%;
- Министерство финансов – 21,1 млн. рублей, или 5,4%;
- Министерство здравоохранения – 18,2 млн. рублей, или 4,6%.

Основной объем доходов, поступивших в 2019 году в областной бюджет, составили доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой России – 32 605,0 млн. рублей, или 87,4% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

Налоговые льготы в соответствии с Законом Калининградской области от 27.11.2003 № 336 «О налоге на имущество организаций» предоставлялись органам управления и подразделениям Государственной противопожарной службы - в отношении имущества, используемого при осуществлении функций, установленных законодательством Российской Федерации; религиозным организациям; организациям, являвшимся застройщиками

объектов спорта вместимостью 35000 зрительских мест и более, а также организации, на балансе которых в качестве основных средств учитываются указанные объекты, – в отношении указанного имущества; на период 2018 года организации в отношении движимого имущества.

Налоговые льготы в соответствии с Законом Калининградской области от 16.11.2002 № 193 «О транспортном налоге» были предоставлялись Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации, гражданам, награжденным орденом Славы трех степеней, имеющим легковой транспорт; категориям граждан, подвергшимся воздействию радиации вследствие чернобыльской катастрофы; предприятиям, осуществляющим содержание автомобильных дорог общего пользования; профессиональным аварийно-спасательным службам; физическим лицам и организациям – владельцам электромобилей с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил; организациям в отношении автобусов и грузовых автомобилей, оборудованных для использования газомоторного топлива и зарегистрированных на соответствующую организацию; инвалидам I и II группы, имеющим мотоколяски и легковые автомобили с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил.

Сведения об объемах налоговых льгот, предоставленных в 2019 году, на момент проверки отсутствуют, так как срок отчетности по ним еще не наступил, поэтому анализ налоговых льгот проведен по итогам 2018 и 2017 годов.

В 2017 году объем налоговых льгот составил 72,2 млн. рублей, или 135,0% к уровню 2016 года. В общем объеме налоговых доходов консолидированного бюджета за 2017 год доля налоговых льгот составила 0,2%. Из общей суммы налоговых льгот в 2017 году основная часть приходилась на льготы по налогу на имущество организаций - 64,3 млн. рублей, или 89,1%, льготы по транспортному налогу составили 7,9 млн. рублей, или 10,9%.

В 2018 году объем налоговых льгот составил 1 261,1 млн. рублей с ростом в 17,5 раз к уровню 2017 года. В общем объеме налоговых доходов консолидированного бюджета за 2018 год (47 609,5 млн. рублей) доля налоговых льгот составила 2,6%. Из общей суммы налоговых льгот в 2018 году основная часть приходилась на льготы по налогу на имущество организаций – 1 251,8 млн. рублей, или 99,3% (в том числе льгота по движимому имуществу – 1 184,1 млн. рублей), льготы по транспортному налогу составили 9,3 млн. рублей, или 0,7%.

Динамика недоимки по налогам и сборам в областной бюджет представлена в таблице (по сведениям Министерства финансов).

(млн. рублей)

Показатели	01.01.2019	01.01.2020
Общая сумма недоимки в областной бюджет, в том числе:	1 984,0	1 506,2
налог на прибыль организаций	231,2	95,6
НДФЛ	212,9	147,9
налог на имущество организаций	113,4	135,9
налог на добычу полезных ископаемых	8,9	23,5
акцизы	1,0	2,0

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	351,8	221,6
транспортный налог	1 064,6	879,6
сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов	0,1	0,1
налог на игорный бизнес	0,1	0,0

Общая сумма недоимки в областной бюджет по состоянию на 01.01.2020 года составила 1 506,2 млн. рублей. Снижение общей суммы недоимки за 2019 год составило 477,8 млн. рублей, или 24,1%.

Наибольший объем недоимки приходится на транспортный налог (58,4% от общей суммы), который по состоянию на 01.01.2020 года составил 879,6 млн. рублей; за 2019 год произошло снижение недоимки по данному налогу на 185,0 млн. рублей, или на 17,4%.

Недоимка по налогу на прибыль организаций составила по состоянию на 01.01.2020 года 95,6 млн. рублей (6,3% от общей суммы); за 2019 год произошло снижение недоимки по данному налогу на 135,6 млн. рублей, или на 58,7%.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц составила по состоянию на 01.01.2020 года 147,9 млн. рублей (9,8% от общей суммы); за 2019 год произошло снижение недоимки по данному налогу на 65,0 млн. рублей, или на 30,5%.

Недоимка по налогу на имущество организаций составила по состоянию на 01.01.2020 года 135,9,7 млн. рублей (9,0% от общей суммы); за 2019 год произошел рост недоимки по данному налогу на 22,5 млн. рублей, или на 19,8%.

Недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составила по состоянию на 01.01.2020 года 221,6 млн. рублей (14,7% от общей суммы); за 2019 год произошло снижение недоимки по данному налогу на 130,2 млн. рублей, или на 37,0%.

4. Результаты проверки и анализа динамики состава, учета и распоряжения государственного имущества Калининградской области

На 01.01.2020 года балансовая стоимость имущества Калининградской области (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) составила 93 934,5 млн. рублей, что на 19 240,4 млн. рублей, или на 25,8% больше, чем по состоянию на 01.01.2019 года (74 694,1 млн. рублей). Стоимость недвижимого имущества составила 77 393,9 млн. рублей и увеличилась за 2019 год на 15 924,4 млн. рублей, или на 25,9%. Стоимость движимого имущества составила 16 540,6 млн. рублей и увеличилась за 2019 год на 3 316,0 млн. рублей, или на 25,1%.

Стоимость земельных участков, находящихся в собственности Калининградской области, по состоянию на 01.01.2020 года составила 37 254,0 млн. рублей и увеличилась за 2019 год на 906,3 млн. рублей, или на 2,5%.

Стоимость движимого имущества казны Калининградской области в

виде финансовых вложений в акции по состоянию на 01.01.2020 года составила 4 263,7 млн. рублей и увеличилась за 2019 год на 852,9 млн. рублей, или на 25,0%.

В структуре имущества Калининградской области можно выделить следующие формы использования:

1. Имущество, закрепленное на праве оперативного управления, необходимое для решения социальных задач, а также функционирования органов государственной власти Калининградской области, балансовая стоимость которого по состоянию на 01.01.2020 года составила 83 235,2 млн. рублей (увеличение за 2019 год на 18 197,7 млн. рублей, или на 28,0%). Стоимость недвижимого имущества составила 71 888,7 млн. рублей (рост за 2019 год на 15 925,1 млн. рублей, или на 28,5%). Стоимость движимого имущества составила 11 346,5 млн. рублей (рост за 2019 год на 2 272,6 млн. рублей, или на 25,0%).

2. Стоимость имущества государственной казны (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) в 2019 году увеличилась на 1 090,3 млн. рублей, или на 12,7%, и по состоянию на 01.01.2020 года составила 9 649,8 млн. рублей, в том числе недвижимого имущества – 5 253,7 млн. рублей (увеличение на 17,1 млн. рублей, или на 0,3%), движимого имущества – 4 396,1 млн. рублей (увеличение на 1 073,2 млн. рублей, или на 32,3%). Стоимость земельных участков, находящихся в казне, составила по состоянию на 01.01.2020 года 34 550,2 млн. рублей, увеличение за 2019 год на 308,4 млн. рублей, или на 0,9%. Стоимость движимого имущества казны Калининградской области в виде финансовых вложений в акции по состоянию на 01.01.2020 года составила 4 263,6 млн. рублей, увеличение за 2019 год на 852,9 млн. рублей, или на 25,0%.

3. Имущество, закрепленное за унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения, балансовая стоимость которого по состоянию на 01.01.2020 года составила 1 049,5 млн. рублей (снижение на 47,6 млн. рублей, или на 4,3%). Стоимость недвижимого имущества – 251,5 млн. рублей (снижение на 17,8 млн. рублей, или на 6,6%). Стоимость движимого имущества – 798,0 млн. рублей (снижение на 29,8 млн. рублей, или на 3,6%).

В ходе проверки учета специализированного жилищного фонда Калининградской области установлено, что по состоянию на 01.01.2020 года:

1) количество служебных жилых помещений снизилось на 45 единиц и составило 301 единицу;

2) количество жилых помещений маневренного фонда увеличилось на 6 единиц и составило 94 единицы;

3) количество жилых помещений в общежитиях составило 28 единиц и увеличилось за 2019 год на 27 единиц.

В результате проверки в ноябре – декабре 2019 года государственного бюджетного учреждения Калининградской области профессиональной образовательной организации «Колледж мехатроники и пищевой индустрии» было установлено нарушение пункта 2 статьи 92 Жилищного кодекса

Российской Федерации, пункта 2 статьи 2 Закона Калининградской области от 03.07.2007 № 151 «О специализированном жилищном фонде Калининградской области», пункта 15 Правил отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду и типовых договоров найма специализированных жилых помещений, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.01.2006 № 42, согласно которым использование жилого помещения в качестве специализированного жилого фонда допускается только после отнесения такого помещения к специализированному жилому фонду.

Установлено, что помещения общежитий, находящиеся в оперативном управлении областных учебных учреждений, не отнесены Агентством по имуществу к специализированному жилищному фонду в качестве общежитий. По информации Министерства образования (исх. от 16.03.2020 № 2309) количество жилых помещений в общежитиях, закрепленных на праве оперативного управления за организациями, подведомственными Министерству образования, составляет по состоянию на 16.03.2020 года 1 083 единицы, их первоначальная стоимость составляет 17 341,6 млн. рублей.

4) количество жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей снизилось на 1 единицу и составило 1 049 единиц;

5) количество жилых помещений системы социального обслуживания населения и жилых помещений для социальной защиты отдельных категорий граждан не изменилось и составило 195 единиц;

б) количество жилых помещений коммерческого использования сократилось на 2 единицы и составило 63 жилых помещения.

По состоянию на 01.01.2020 года в собственности Калининградской области находилось 9 государственных унитарных предприятий, из которых 5 осуществляли уставную деятельность.

Согласно данным бухгалтерского учета Агентства по имуществу и реестра государственного имущества стоимость движимого имущества казны в виде финансовых вложений в акции по состоянию на 01.01.2020 года составляла 4 263,7 млн. рублей (30 486 402 акции), а именно:

- АО «Корпорация развития Калининградской области» – 2 191,6 млн. рублей;

- АО «Футбольный клуб «Балтика» – 773,7 млн. рублей;

- АО «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» – 346,2 млн. рублей;

- АО «Институт «Калининграджилкоммунпроект» – 0,1 млн. рублей;

- АО «Региональная энергетическая компания» – 760,3 млн. рублей;

- АО «Светлогорский» – 191,8 млн. рублей.

В соответствии со статьей 11 Закона № 229 в 2019 году осуществлены бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями в объеме 817,8 млн. рублей, в том числе:

- АО «Корпорация развития Калининградской области» – 775,9 млн. рублей;

- АО «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» – 41,9 млн. рублей.

Кроме того, в соответствии с Законом Калининградской области от 30.03.2017 № 54 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Калининградской области на 2017-2019 годы» (далее – Закон № 54), распоряжением Правительства Калининградской области от 22.02.2019 № 32-рп в уставный капитал акционерного общества «Корпорация развития Калининградской области» внесено государственное имущество Калининградской области общей рыночной стоимостью 18,1 млн. рублей.

В соответствии с Законом № 54, распоряжениями Правительства Калининградской области от 12.12.2018 № 277-рп, от 17.07.2019 № 156-рп и от 13.11.2019 № 234-рп в уставный капитал акционерного общества «Региональная энергетическая компания» внесено государственное имущество Калининградской области общей рыночной стоимостью 17,1 млн. рублей.

В 2019 году количество действующих договоров аренды земельных участков с коммерческими организациями и предприятиями увеличилось на 70 единиц и по состоянию на 01.01.2020 года составило 554 договора. Задолженность по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2020 года составила 34,8 млн. рублей, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2019 года на 6,7 млн. рублей, или на 16,2%.

Количество договоров аренды государственного имущества, заключенных с коммерческими организациями и предприятиями в 2019 году, сократилось на 12 единиц и по состоянию на 01.01.2020 года составило 22 договора. Задолженность по арендной плате по договорам аренды государственного имущества по состоянию на 01.01.2020 года составила 264,0 млн. рублей, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2019 года на 0,6 млн. рублей, или на 0,2%.

При проверке Агентства по имуществу установлено, что в нарушение подпункта 2 пункта 2 Порядка использования бюджетных ассигнований, предусмотренных областным бюджетом на реализацию мероприятий по приватизации и управлению государственной собственностью Калининградской области, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 02.03.2015 № 93, бюджетные ассигнования, предусмотренные областным бюджетом на реализацию мероприятий по приватизации и управлению государственной собственностью области в рамках госпрограммы «Модернизация экономики», в объеме 2,0 млн. рублей были направлены на определение рыночной стоимости земельных участков и объектов недвижимого имущества, подлежащих выкупу для государственных нужд Калининградской области, которые должны были финансироваться в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы», но предусмотрены

не были.

5. Проверка и анализ программного бюджета

5.1. Результаты проверки и анализа исполнения государственных программ Калининградской области

Бюджетные ассигнования на 2019 год распределены по 21 государственной программе Калининградской области (далее – госпрограмма) в соответствии с перечнем госпрограмм, утвержденных постановлением Правительства Калининградской области от 27.02.2013 № 119 «Об утверждении перечня государственных программ Калининградской области» (в ред. от 02.07.2019 № 453).

В течение 2019 года расходы областного бюджета по госпрограммам увеличились на 8 832,4 млн. рублей (с 111 084,0 млн. рублей до 119 916,4 млн. рублей).

Госпрограммы сгруппированы по трем направлениям, представленным в таблице. Расходы, не вошедшие в госпрограммы, отнесены к непрограммным направлениям расходов.

(млн. рублей)				
Наименование направления	Сводная роспись	Доля в расходах, %	Кассовое исполнение	Исполнено, %
№ 1 «Новое качество жизни»	39 029,7	32,9	38 245,9	98,0
№ 2 «Инновационное развитие и модернизация экономики»	76 032,4	62,7	72 935,5	95,9
№ 3 «Общественное и государственное развитие»	4 925,5	4,0	4 709,9	95,6
Непрограммное направление расходов	653,6	0,4	491,5	75,2
Всего расходов	120 641,2	100,0	116 382,8	96,5

Значительное по объему расходов направление «Новое качество жизни» включает 10 госпрограмм (доля в расходах областного бюджета по исполнению составляет 32,9%). Кассовое исполнение по данному направлению составляет 98,0% от показателей сводной росписи.

Программное направление «Инновационное развитие и модернизация экономики» состоит из 6 госпрограмм и в основном включает расходы на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области в сумме 56 706,8 млн. рублей (или 77,7 % от программного направления, 48,7% от расходов областного бюджета). Кассовое исполнение по данному программному направлению составляет 95,9% от показателей сводной росписи.

Программное направление «Общественное и государственное развитие» состоит из 5 госпрограмм. Кассовое исполнение составляет 95,6% от показателей сводной росписи (доля в расходах областного бюджета по исполнению – 4,0%).

Анализ исполнения расходов по госпрограммам представлен в таблице.
(млн. рублей)

Программное направление расходов областного бюджета, госпрограмма	Закон № 229	Сводная роспись	Изменения	Кассовое исполнение
Направление № 1 «Новое качество жизни»	38 958,5	39 029,7	71,2	38 245,9
«Развитие здравоохранения»	11 590,5	11 593,2	2,7	11 586,4
«Развитие образования»	10 424,1	10 424,1	0,0	10 411,6
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	711,5	711,5	0,0	711,5
«Социальная поддержка населения»	8 200,5	8 206,7	6,2	8 165,5
«Развитие культуры»	1 425,6	1 425,6	0,0	1 424,4
«Развитие физической культуры и спорта»	1 557,4	1 557,4	0,0	1 553,1
«Доступное и комфортное жилье»	2 884,3	2 946,6	62,3	2 449,4
«Формирование современной городской сред»	1 076,5	1 076,5	0,0	914,4
«Безопасность»	512,7	512,7	0,0	490,7
«Окружающая среда»	575,4	575,4	0,0	538,9
Направление № 2 «Инновационное развитие и модернизация экономики»	76 032,4	76 032,4	0,0	72 935,5
«Модернизация экономик»	57 314,1	57 314,1	0,0	57 297,8
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1 617,7	1 617,7	0,0	1 597,4
«Развитие сельского хозяйства»	2 707,3	2 707,3	0,0	2 706,0
«Развитие транспортной системы»	14 204,9	14 204,9	0,0	11 146,3
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	64,4	64,4	0,0	64,4
«Туризм»	124,2	124,2	0,0	123,6
Направление № 3 «Общественное и государственное развитие»	4 925,5	4 925,5	0,0	4 709,9
«Эффективное государственное управление»	1 571,9	1 571,9	0,0	1 544,8
«Молодежь»	196,9	196,9	0,0	196,9
«Развитие гражданского общества»	634,0	634,0	0,0	625,9
«Эффективные финансы»	2 419,4	2 419,4	0,0	2 315,6
«Цифровая трансформация»	103,3	103,3	0,0	26,7
Итого программное направление расходов	119 916,4	119 987,6	71,2	115 891,3
Непрограммное направление расходов	653,5	653,5	0,0	491,5
Всего расходов	120 569,9	120 641,2	71,2	116 382,8

Анализ показал, что при исполнении областного бюджета в 2019 году показатель сводной росписи отличается от показателя Закона № 229 на общую сумму 71,2 млн. рублей, в том числе по госпрограмме:

- «Развитие здравоохранения» на 2,69 млн. рублей (подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»);

- «Социальная поддержка населения» на общую сумму 6,23 млн. рублей (по подпрограмме «Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» на 4,5 млн. рублей и подпрограмме «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми» – 1,7 млн. рублей);

- «Доступное и комфортное жилье» – 62,28 млн. рублей (подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»).

Непрограммные расходы областного бюджета

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по непрограммным расходам в 2019 году составило 491,5 млн. рублей, или 75,2% к Сводной росписи.

Исполнение расходов непрограммного направления в разрезе главных распорядителей характеризуется данными, представленными в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	Закон № 229	Сводная роспись	Исполнение	Процент исполнения
Непрограммное направление расходов, из них:	653,6	653,6	491,5	75,2
Резервные фонды	640,0	640,0	484,6	75,7
Министерство финансов	640,0	33,0	-	-
Министерство здравоохранения	0,0	17,0	17,0	100,0
Министерство развития инфраструктуры	0,0	47,9	20,9	43,5
Министерство сельского хозяйства	0,0	82,8	82,8	100,0
Министерство социальной политики	0,0	2,2	2,2	99,8
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	0,0	7,5	7,5	100,0
Министерство образования	0,0	15,7	15,6	99,1
Министерство по культуре и туризму	0,0	28,9	28,9	100,0
Министерство спорта	0,0	15,9	15,7	98,8
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	0,0	389,2	294,1	75,6
Правительство Калининградской области	0,2	0,2	0,2	100,0
Министерство финансов	4,8	4,8	0,3	7,2
Министерство сельского хозяйства	2,2	2,2	0,0	0,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	6,4	6,4	6,4	100,0

Непрограммные расходы 2019 года включают также расходы, связанные с текущим содержанием Гурьевского муниципального военно-мемориального комплекса в сумме 6,4 млн. рублей, расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета – 0,3 млн. рублей и субсидии на возмещение затрат поставщика, предоставляющего социальные услуги получателям – 0,2 млн. рублей.

5.2. Государственные программы Калининградской области по направлению «Новое качество жизни»

В течение 2019 года на реализацию программного направления «Новое качество жизни» бюджетные ассигнования увеличены на 4 859,1 млн. рублей (в 2018 году на 1 681,2 млн. рублей), или с 34 099,4 млн. рублей до 38 958,5 млн. рублей, в том числе следующим госпрограммам.

(млн. рублей)

Госпрограмма	Закон № 229		Изменения	
	на 01.01.2019	на 31.12.2019	сумма	%
«Развитие здравоохранения»	8 586,6	11 590,5	3 003,9	35,0

«Развитие образования»	9 953,8	10 424,1	470,3	4,7
«Социальная поддержка населения»	8 229,4	8 200,5	-29,0	-0,4
«Развитие культуры»	1 312,9	1 425,6	112,7	8,6
«Развитие физической культуры и спорта»	880,0	1 557,4	677,4	77,0
«Доступное и комфортное жилье»	2 330,9	2 884,3	553,4	23,7
«Безопасность»	778,0	512,7	-265,3	-34,1
«Окружающая среда»	725,7	575,3	-150,4	-20,7
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	711,5	711,5	0,0	0,0
«Формирование современной городской среды»	590,6	1 076,5	486,0	82,3
Всего расходов	34 099,4	38 958,5	4 859,1	14,2

Законом № 229 на госпрограммы по направлению «Новое качество жизни» предусматривались бюджетные ассигнования в сумме 38 958,5 млн. рублей, или 32,5% от всех расходов программного направления (119 916,4 млн. рублей), утвержденных Законом № 229 (в 2018 году – 31,7%, в 2017 году – 30,4%).

Анализ изменений объемов финансирования, предусмотренных паспортами госпрограмм по направлению «Новое качество жизни», по состоянию на дату принятия областного бюджета на 2019 год, на конец отчетного года и действующей редакции госпрограммы (10.04.2020), приведен в таблице:

Госпрограмма	Объем финансового обеспечения госпрограмм*			Изменения финансового обеспечения на конец года
	на дату принятия Закона № 229	на 01.01.2020	действующая редакция (на 10.04.2020)	
«Развитие здравоохранения»	9 995,8	8 696,7	8 696,7	-1 299,1
«Развитие образования»	9 298,9	10 422,1	10 422,1	1 123,2
«Социальная поддержка населения»	6 909,8	8 600,2	8 642,5	1 690,4
«Развитие культуры»	823,9	1 419,5	1 419,5	595,6
«Развитие физической культуры и спорта»	542,9	1 561,9	1 561,9	1 019,0
«Доступное и комфортное жилье»	1 144,7	2 914,4	2 914,4	1 769,7
«Безопасность»	575,4	777,9	512,7	202,5
«Окружающая среда»	324,1	663,6	663,6	339,5
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	686,7	686,7	686,7	0,0
«Формирование современной городской среды»	1 030,8	1 268,8	1 268,8	238,0
Всего расходов	31 333,0	37 011,8	36 788,9	5 678,8

*объем средств, предусмотренный паспортом госпрограммы (областной бюджет + прогноз федеральный бюджет)

В течение 2019 года общая сумма увеличения объема финансового обеспечения, предусмотренная паспортами 10 госпрограмм, увеличилась на 5 678,8 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2020 года составила 37 011,8 млн. рублей. Бюджетные ассигнования, утвержденные Законом № 229, по госпрограммам по направлению «Новое качество жизни» в общей сумме 38 958,5 млн. рублей превышают объем финансового обеспечения,

определенный паспортами госпрограмм названного направления, на 1 946,7 млн. рублей.

Объемы финансового обеспечения на 2019 год госпрограмм по программному направлению «Новое качество жизни», утвержденные паспортами госпрограмм в редакции, действовавшей по состоянию на 01.04.2020 года, не приведены в соответствии с показателями Закона № 229 (за исключением госпрограммы «Безопасность»).

Государственная программа «Развитие здравоохранения»

Госпрограмму «Развитие здравоохранения» в 2019 году исполняли 3 ведомства Калининградской области (главные распорядители средств областного бюджета). Информация о распределении бюджетных ассигнований и кассовом исполнении приведена в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение
Всего программных расходов, в том числе:	11 590,5	11 593,2	11 586,4
Министерство здравоохранения	11 582,1	11 584,8	11 579,6
Министерство цифровых технологий и связи	6,8	6,8	6,78
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	1,6	1,6	0,0

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Развитие здравоохранения» в 2019 году составило 11 586,4 млн. рублей, или 99,9% к показателю Закона № 229 (в 2018 году – 99,1%), в том числе: по подпрограммам – 8 676,0 млн. рублей (99,9%); бюджетным инвестициям в объекты государственной (муниципальной) собственности – 2 910,4 млн. рублей (99,9%).

Информация об исполнении подпрограмм приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	1 476,1	1 478,8	1 477,8	99,9
Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	996,1	996,1	995,7	100,0
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»	180,2	180,2	180,1	100,0
Подпрограмма «Развитие системы санаторно-курортного лечения»	69,5	69,5	69,5	100,0
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области»	117,8	117,8	114,6	97,3
Подпрограмма «Управление развитием отрасли»	5 802,7	5 802,7	5 802,3	100,0
Всего расходов по госпрограмме	8 678,4	8 681,1	8 676,0	99,9

В расходах областного бюджета по госпрограмме «Развитие здравоохранения» в 2019 году предусматривалась реализация региональных проектов на общую сумму 751,3 млн. рублей. Кассовое исполнение региональных проектов составило 747,6 млн. рублей, или 99,5% к показателю Закона № 229. Информация об исполнении региональных проектов приведена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	(млн. рублей)
				Исполнено, %
Региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	8,7	8,7	8,7	100,0
Региональный проект «Старшее поколение»	8,6	8,6	8,1	93,9
Региональный проект «Укрепление общественного здоровья»	8,3	8,3	8,3	100,0
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	78,9	78,9	78,9	100,0
Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	185,0	185,0	185,0	100,0
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	251,2	251,2	251,2	100,0
Региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	104,6	104,6	101,5	97,0
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»	105,8	105,8	105,8	100,0
Всего расходов	751,3	751,3	747,6	99,5

На основании годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы «Развитие здравоохранения» проведен анализ достижения показателей (индикаторов) региональных проектов названной госпрограммы. Анализ показал, что при 100,0% кассовом исполнении бюджетных расходов установленные плановые показатели не достигнуты по 4 региональным проектам:

- региональный проект «Укрепление общественного здоровья» – по 2 показателям степень результативности не достигнута (фактическое значение показателя смертности превысило плановый показатель; не достигнуто ограничение по продаже спиртосодержащих продуктов);

- региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» – по 5 показателям степень результативности не достигнута (фактическое значение показателя смертности превысил плановый по 4 показателям; не достигнут 1 показатель, определяющий лечебные цели);

- региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями» – по 1 показателю степень результативности не достигнута (фактическое значение показателя выявление злокачественных новообразований на ранней стадии не достигнуто);

- региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» – по 2 показателям степень результативности не достигнута (фактическое значение показателя смертности превысило плановый показатель).

Государственная программа «Развитие образования»

Госпрограмму «Развитие образования» в 2019 году исполняли 3 ведомства Калининградской области (главные распорядители средств областного бюджета). Информация о распределении бюджетных ассигнований и кассовом исполнении приведена в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение
Всего программные расходы, в том числе:	10 424,1	10 424,1	10 411,6
Министерство образования	10 015,7	10 015,7	10 013,0
Министерство цифровых технологий и связи	10,5	10,5	10,5
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	397,9	397,9	388,1

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Развитие образования» в 2019 году составило 10 411,6 млн. рублей, или 99,9% к показателю Закона № 229 (в 2018 году – 99,9%), в том числе: по подпрограммам – 9 736,8 млн. рублей (100,0%); отдельным мероприятиям государственной программы – 84,8 млн. рублей (99,9%); АИП, ФЦП – 590,0 млн. рублей (98,4%). Информация об исполнении подпрограмм, отдельного мероприятия госпрограммы, АИП, ФЦП приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Подпрограмма «Развитие профессионального образования»	710,7	710,7	710,6	100,0
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»	9 028,7	9 028,7	9 026,2	99,9
Отдельное мероприятие государственной программы	84,9	84,9	84,8	99,9
АИП, ФЦП	599,8	599,8	590,0	98,4
Всего расходов по госпрограмме	10 424,1	10 424,1	10 411,6	99,9

В целях решения задач государственной программы, подпрограммами предусмотрена реализация 8 региональных проектов, в том числе:

- подпрограммой «Развитие профессионального образования» – региональные проекты «Молодые профессионалы (повышение конкурентоспособности профессионального образования)», «Новые возможности для каждого»;

- подпрограммой «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования» –

региональные проекты «Современная школа», «Учитель будущего», «Успех каждого ребенка», «Цифровая образовательная среда», «Поддержка семей, имеющих детей», «Содействие занятости женщин – доступность дошкольного образования для детей».

Анализ показателей (индикаторов), объемов финансового обеспечения региональных проектов госпрограммы «Развитие образования» показал, что в 2019 году подлежало реализации 6 региональных проектов. В расходах областного бюджета в 2019 году на реализацию предусматривались бюджетные ассигнования на общую сумму 606,1 млн. рублей. Кассовое исполнение при реализации региональных проектов составило 596,3 млн. рублей, или 98,4% к показателю Закона № 229. Информация об исполнении региональных проектов представлена в таблице.

(млн. рублей)				
Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Подпрограмма «Развитие профессионального образования»				
Региональный проект «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	7,5	7,5	7,5	100,0
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»				
Региональный проект «Современная школа»	25,6	25,6	25,6	100,0
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	9,5	9,5	9,5	100,0
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	18,9	18,9	18,9	100,0
Региональный проект «Поддержка семей, имеющих детей»	2,9	2,9	2,9	100,0
Региональный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	541,6	541,6	531,9	98,2
Всего расходов	606,1	606,1	596,3	98,4

На основании годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы «Развитие образования» проведен анализ достижения показателей (индикаторов) региональных проектов названной госпрограммы.

Установлено, что при 100,0% кассовом исполнении бюджетных расходов установленные плановые показатели не достигнуты по региональному проекту «Поддержка семей, имеющих детей». При плановом показателе оказание 55 тысяч услуг психолого-педагогической, методической и консультативной помощи родителям (законным представителям) детей, а также гражданам, желающим принять на воспитание в свои семьи детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе с привлечением некоммерческих организаций исполнено услуг в количестве 41 тысяча, или 74,5% планового показателя.

Региональный проект «Поддержка семей, имеющих детей» включен в госпрограмму «Развитие образования» во исполнение Указа Президента

Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Государственная программа «Социальная поддержка населения»

Госпрограмму «Социальная поддержка населения» в 2019 году исполняли 7 ведомств Калининградской области (главные распорядители средств областного бюджета). Информация о распределении бюджетных ассигнований и кассовом исполнении приведена в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение
Всего программные расходы, в том числе:	8 200,5	8 206,7	8 165,5
Правительство Калининградской области	21,0	21,0	21,0
Министерство образования	306,8	306,8	303,3
Министерство социальной политики	7 609,7	7 616,0	7 591,0
Министерство спорта	0,6	0,6	0,6
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	11,8	11,8	11,8
Министерство цифровых технологий и связи	33,8	33,8	26,9
Агентство по имуществу	216,72	216,72	210,99

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Социальная поддержка населения» в 2019 году составило 8 165,5 млн. рублей, или 99,6% к показателю Закона № 229 (в 2018 году – 99,7%), в том числе: по подпрограммам – 7 749,1 млн. рублей (99,6%); отдельным мероприятиям государственной программы – 193,6 млн. рублей (99,8%); АИП, ФЦП – 222,8 млн. рублей (97,5%). Информация об исполнении подпрограмм, отдельного мероприятия госпрограммы, АИП, ФЦП приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Подпрограмма «Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	3 264,5	3 268,9	3 252,9	99,5
Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения»	1 638,5	1 638,5	1 638,3	100,0
Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»	2 231,9	2 233,7	2 215,5	99,2
Подпрограмма «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья»	140,1	140,1	139,8	99,8
Подпрограмма «Доступная среда»	15,6	15,6	15,6	99,9
Подпрограмма «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда»	466,5	466,5	466,2	99,9
Подпрограмма «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации»	20,8	20,8	20,8	100,0

инвалидов, в том числе детей-инвалидов»				
Отдельные мероприятия государственной программы	194,0	194,0	193,6	99,8
АИП, ФЦП	228,5	228,5	222,8	97,5
Всего расходов по госпрограмме	8 200,46	8 206,69	8 165,5	99,6

В расходах областного бюджета по госпрограмме «Социальная поддержка населения» в 2019 году предусматривалась реализация 4 региональных проектов на общую сумму 1 687,7 млн. рублей. Кассовое исполнение региональных проектов составило 1 677,1 млн. рублей, или 99,4% к показателю Закона № 229. Информация об исполнении региональных проектов приведена в таблице.

(млн. рублей)				
Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Региональный проект «Старшее поколение»	66,0	66,0	65,9	99,8
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	1 360,6	1 362,4	1 350,4	99,2
Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	252,9	252,9	252,6	99,9
Региональный проект «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда»	8,2	8,2	8,1	99,6
Всего расходов	1687,7	1689,5	1677,1	99,4

Бюджетная эффективность реализации целей, задач, определенных госпрограммой, определяется степенью результативности (достижения) показателя (индикатора) и соответствия запланированного уровня расходов на реализацию.

На основании годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы «Социальная поддержка населения» проведен анализ достижения показателей (индикаторов) региональных проектов названной госпрограммы. Установлено, что при кассовом исполнении бюджетных расходов ниже 100,0% установленные плановые показатели по трем из четырех региональных проектов исполнены с превышением показателя в 1,1 – 3,7 раза.

В ходе реализации регионального проекта:

- «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения «Старшее поколение» – фактическое исполнение показателя (индикатора) «Численность граждан предпенсионного возраста, проживающих в Калининградской области, прошедших профессиональное обучение и получивших дополнительное профессиональное образование» составило 509 человек (при плановом значении – 331 человек), или 153,8% от планового значения. Кассовое исполнение расходов областного бюджета, направленных на реализацию названного регионального проекта, составило – 99,8%;

- «Содействие занятости женщин – доступность дошкольного образования для детей» – фактическое исполнение показателя (индикатора) «Уровень занятости женщин, имеющих детей дошкольного возраста»

составило 70 процентов (при плановом значении – 62,5 процента), или 112,0% от планового значения. Кассовое исполнение расходов областного бюджета, направленных на реализацию названного регионального проекта, составило – 99,9%;

- «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» – фактическое исполнение показателя (индикатора) «Численность работников предприятий, прошедших опережающее профессиональное обучение и получивших дополнительное профессиональное образование в целях повышения производительности труда, по всем субъектам Российской Федерации – участникам федерального проекта» составило 374 человека (при плановом значении – 99 человек), или 377,8% от планового значения. Кассовое исполнение расходов областного бюджета, направленных на реализацию названного регионального проекта, составило – 99,6%.

Государственная программа «Развитие культуры»

Госпрограмму «Развитие культуры» в 2019 году исполняли 3 ведомства Калининградской области (главные распорядители средств областного бюджета). Информация о распределении бюджетных ассигнований и кассовом исполнении приведена в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение
Всего программные расходы, в том числе:	1 425,7	1 425,7	1 424,4
Министерство по культуре и туризму	1 310,8	1 310,8	1 309,6
Министерство образования	2,5	2,5	2,5
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	112,4	112,4	112,4

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Развитие культуры» в 2019 году составило 1 424,4 млн. рублей, или 99,9 % к показателю Закона № 229 (в 2018 году – 94,6%), в том числе: по подпрограммам – 1 402,3 млн. рублей (99,9%); отдельным мероприятиям госпрограммы – 7,3 млн. рублей (100,0%); АИП, ФЦП – 14,8 млн. рублей (100,0%). Информация об исполнении подпрограмм, отдельного мероприятия госпрограммы, АИП, ФЦП приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Подпрограмма «Развитие государственного бюджетного учреждения культуры «Калининградский областной музей янтаря» и культурно-образовательного сектора янтарной отрасли»	7,7	7,7	7,7	100,0
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	105,1	105,1	105,1	100,0

Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	1290,8	1290,8	1289,6	99,9
Отдельные мероприятия государственной программы	7,3	7,3	7,3	100,0
АИП, ФЦП	14,8	14,8	14,8	100,0
Всего расходов по госпрограмме	1425,7	1425,7	1424,4	99,9

В целях решения задач госпрограммы, подпрограммами предусмотрена реализация 3 региональных проектов.

В расходах областного бюджета в 2019 году на реализацию предусматривались бюджетные ассигнования на общую сумму 137,2 млн. рублей. Кассовое исполнение при реализации региональных проектов составило 100,0% к показателю Закона № 229. Информация об исполнении региональных проектов приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Региональный проект «Культурная среда»	100,1	100,1	100,1	100,0
Региональный проект «Творческие люди»	36,8	36,8	36,8	100,0
Региональный проект «Цифровая культура»	0,4	0,4	0,4	100,0
Всего расходов	137,2	137,2	137,2	100,0

На основании годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы «Развитие культуры» проведен анализ достижения показателей (индикаторов) региональных проектов названной госпрограммы.

Установлено, что при 100,0% кассовом исполнении бюджетных расходов установленные плановые показатели не достигнуты по региональному проекту «Культурная среда» (степень результативности показателей составила 97,5%).

При 100,0% кассовом исполнении бюджетных расходов региональных проектов «Творческие люди», «Цифровая культура» установленные плановые показатели исполнены с превышением планового показателя.

В ходе реализации регионального проекта:

- «Творческие люди» – фактическое исполнение показателя (индикатора): «Количество волонтеров, вовлеченных в программу «Волонтеры культуры» (нарастающим итогом)» составило 542 человека (при плановом значении – 20 человек), что в 27,1 раза больше планового значения; «Количество специалистов, прошедших повышение квалификации на базе центров непрерывного образования и повышения квалификации творческих и управленческих кадров в сфере культуры (нарастающим итогом)» составило 0,086 тыс. человек (при плановом значении – 0,03 тыс. человек), что в 28,7 раза больше планового значения;

- «Цифровая культура» – фактическое исполнение показателя (индикатора) «Количество выставочных проектов, снабженных цифровыми гидами в формате дополненной реальности (нарастающим итогом)» составило 2 единицы (при плановом значении – 1 единица), что в 2 раза больше планового значения.

Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта»

Госпрограмму «Развитие физической культуры и спорта» в 2019 году исполняли Министерство спорта и Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства (главные распорядители средств областного бюджета). Информация о распределении бюджетных ассигнований и кассовом исполнении приведена в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение
Всего программные расходы, в том числе:	1 557,4	1 557,4	1 553,1
Министерство спорта	951,5	951,5	947,2
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	605,9	605,9	605,9

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» в 2019 году составило 1 553,1 млн. рублей, или 99,7% к показателю Закона № 229 (в 2018 году – 94,9%), в том числе: по подпрограммам – 928,3 млн. рублей (99,5%); отдельным мероприятиям государственной программы – 18,9 млн. рублей (100,0%); АИП, ФЦП – 605,9 млн. рублей (100,0%). Информация об исполнении подпрограмм, отдельного мероприятия госпрограммы, АИП, ФЦП приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта»	79,4	79,4	79,4	100,0
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта»	20,5	20,5	20,5	100,0
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»	696,8	696,8	696,8	100,0
Подпрограмма «Развитие футбола»	135,9	135,9	131,6	96,8
Отдельные мероприятия государственной программы	18,9	18,9	18,9	99,9
АИП, ФЦП	605,9	605,9	605,9	100,0
Всего расходов по госпрограмме	1 557,4	1 557,4	1 553,1	99,7

В целях решения задач госпрограммы, подпрограммами «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта», «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва», «Развитие футбола» предусмотрена реализация регионального проекта «Спорт – норма жизни». В расходах областного бюджета в 2019 году на реализацию предусматривались бюджетные ассигнования сумму 644,4 млн. рублей. Кассовое исполнение при реализации регионального проекта составило 100,0% к показателю Закона № 229.

На основании годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта»

проведен анализ достижения показателей (индикаторов) регионального проекта названной госпрограммы.

Установлено, что при 100,0% кассовом исполнении бюджетных расходов степень результативности 8 установленных показателей (индикаторов) составила 100,9 %.

Государственная программа «Доступное комфортное жилье»

Госпрограмму «Доступное комфортное жилье» в 2019 году исполняли Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства, Служба по государственному регулированию цен и тарифов. Информация о распределении бюджетных ассигнований и кассовом исполнении приведена в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение
Всего программные расходы, в том числе:	2 884,3	2 946,6	2 449,4
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	2 852,3	2 914,6	2 417,5
Служба по государственному регулированию цен и тарифов	32,1	32,1	32,0

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Доступное комфортное жилье» в 2019 году составило 2 449,4 млн. рублей, или 84,9 % к показателю Закона № 229 (в 2018 году – 91,3%), в том числе: по подпрограммам – 1 687,1 млн. рублей (88,1%); отдельным мероприятиям государственной программы – 151,4 млн. рублей (84,0%); АИП, ФЦП – 611,0 млн. рублей (77,4%). Информация об исполнении подпрограмм, отдельного мероприятия госпрограммы, АИП, ФЦП приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	1 310,9	1 373,1	1 082,8	82,6
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	604,3	604,3	604,3	100,0
Отдельные мероприятия государственной программы	180,1	180,1	151,4	84,0
АИП, ФЦП	789,1	789,1	611,0	77,4
Всего расходов по госпрограмме	2 884,4	2 946,6	2 449,4	84,9

Паспортом госпрограммы «Доступное комфортное жилье» во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» в госпрограмму включена реализация региональных проектов: «Ипотека», «Жилье», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Чистая вода».

В расходах областного бюджета в 2019 году на реализацию региональных проектов госпрограммы «Доступное комфортное жилье» предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию трех региональных проектов «Жилье», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Чистая вода» на общую сумму 308,0 млн. рублей. Кассовое исполнение при реализации региональных проектов составило 217,5 млн. рублей, или 70,6% к показателю Закона № 229. Информация об исполнении региональных проектов приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя (индикатора)	Значение показателя			Бюджетные ассигнования		
	план	факт	степень результативности, %	Закон № 229	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»						
Количество квадратных метров расселенного аварийного жилищного фонда, тыс. кв. м	0,8	5,1	625,0	231,8	167,9	72,4
Количество граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда, тыс. человек	0,1	0,4	720,0			
Региональный проект «Ипотека»						
Средний уровень процентной ставки по ипотечному кредиту, %	9,6	9,0	106,5	45,4	45,1	99,3
Количество предоставленных ипотечных кредитов, тыс. ед.	7,5	9,8	130,0			
Объем выдачи ипотечных кредитов на первичном рынке, млн. ед.	12,4	9,8	78,7			
Объем выданных ипотечных жилищных кредитов, млрд. руб.	12,4	18,4	148,0			
Количество граждан, получивших компенсацию процентной ставки, чел.	350,0	71,0	20,3			
Количество граждан, получивших социальную поддержку на улучшение жилищных условий, чел.	40,0	63,0	157,5			
Количество граждан, получивших ипотечные жилищные займы по льготной процентной ставке, чел.	295,0	1,0	0,3			
Количество некоммерческих организаций, получивших меры поддержки, ед.	1,0	1,0	100,0			
Региональный проект «Чистая вода»						
Количество некоммерческих организаций, получивших меры поддержки, %	88,9	88,9	100,0	30,8	4,5	14,5
Доля городского населения Калининградской области, обеспеченного качественной питьевой водой из систем централизованного водоснабжения	94,0	94,0	100,0			
Всего расходов				308,0	217,5	70,6

На основании годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности исполнения госпрограммы «Доступное комфортное жилье» проведен анализ достижения показателей (индикаторов) региональных проектов названной госпрограммы. Установлено, что при:

- 100,0% результативности исполнения показателя (индикатора) регионального проекта «Чистая вода» кассовое исполнение бюджетных расходов составило 14,5% от планового объема бюджетных ассигнований.

- реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» кассовое исполнение бюджетных расходов составило 72,4% от планового объема бюджетных ассигнований при исполнении показателей (индикаторов) с превышением в 6,2-7,2 раза.

Данное свидетельствует о низком администрировании исполнения региональных проектов.

Государственная программа «Безопасность»

Госпрограмму «Безопасность» в 2019 году исполняли 8 ведомств Калининградской области (главные распорядители). Информация о распределении бюджетных ассигнований и кассовом исполнении приведена в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение
Всего программные расходы, в том числе:	512,6	512,6	490,6
Правительство Калининградской области	9,5	9,5	9,1
Министерство здравоохранения	4,7	4,7	4,7
Министерство цифровых технологий и связи	292,3	292,3	271,0
Министерство образования	3,0	3,0	3,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	201,9	201,9	201,7
Агентство по делам молодежи	1,2	1,2	1,2

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Безопасность» в 2019 году составило 490,6 млн. рублей, или 95,7% к показателю Закона № 229 (в 2018 году – 91,8%), в том числе: по подпрограмме – 0,7 млн. рублей (100,0%); отдельным мероприятиям госпрограммы – 489,9 млн. рублей (95,7%).

Информация об исполнении подпрограммы, отдельного мероприятия госпрограммы приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателей	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения»	0,7	0,7	0,7	100,0%
Отдельные мероприятия государственной программы	512,0	512,0	490,0	95,7%
Всего расходов по госпрограмме	512,7	512,7	490,7	95,7%

На основании годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности исполнения госпрограммы «Безопасность» проведен анализ достижения показателей (индикаторов) региональных проектов названной госпрограммы. Установлено, что фактическое исполнение значения показателей (индикаторов) составило 95,0-120,0% планового значения.

Государственная программа «Окружающая среда»

Госпрограмму «Окружающая среда» в 2019 году исполняли 8 ведомств Калининградской области (главные распорядители средств областного бюджета). Информация о распределении бюджетных ассигнований и кассовом исполнении приведена в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение
Всего программные расходы, в том числе:	575,34	575,34	538,9
Министерство природных ресурсов и экологии	380,39	380,39	344,06
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	194,95	194,95	194,84

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Окружающая среда» в 2019 году составило 538,9 млн. рублей, или 93,7% к показателю Закона № 229 (в 2018 году – 89,6%), в том числе: по подпрограммам – 491,5 млн. рублей (93,1%); АИП, ФЦП – 47,6 млн. рублей (100,0%). Информация об исполнении подпрограмм, АИП, ФЦП приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателей	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса Калининградской области»	29,7	29,7	17,0	57,3
Подпрограмма «Защита побережья Балтийского моря, Калининградского и Куршского заливов в пределах Калининградской области»	121,2	121,2	121,1	99,9
Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства Калининградской области»	135,7	135,7	129,7	95,5
Подпрограмма «Обращение с отходами производства и потребления»	102,0	102,0	89,6	87,9
Подпрограмма «Развитие и использование минерально-сырьевой базы Калининградской области»	0,2	0,2	0,2	100,0
Подпрограмма «Природоохранная деятельность»	130,5	130,5	125,7	96,3
Подпрограмма «Сохранение биоразнообразия»	8,3	8,3	7,9	95,6
АИП, ФЦФ	47,7	47,7	47,7	100,0
Всего расходов по госпрограмме	575,3	575,3	538,9	93,7

В целях решения задач госпрограммы «Окружающая среда», подпрограммами предусмотрена реализация 4 региональных проектов.

В расходах областного бюджета в 2019 году на реализацию предусматривались бюджетные ассигнования общую сумму 51,0 млн. рублей.

Кассовое исполнение при реализации региональных проектов составило 50,4 млн. рублей, или 98,9% к показателю Закона № 229. Информация об исполнении региональных проектов приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателей	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов Калининградской области»	2,7	2,7	2,6	98,6
Региональный проект «Сохранение лесов Калининградской области»	24,3	24,3	24,3	100,0
Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	3,0	3,0	3,0	100,0
Региональный проект «Чистая страна»	21,1	21,1	20,5	97,5
Всего расходов	51,0	51,0	50,4	98,9

На основании годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы «Окружающая среда» проведен анализ достижения показателей (индикаторов) региональных проектов названной госпрограммы. На реализацию регионального проекта направлены средства федерального бюджета (50,4 млн. рублей).

Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»

Госпрограмму «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» в 2019 году исполняло Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства (главный распорядитель средств областного бюджета). Законом № 229 объем бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы утвержден в сумме 711,5 млн. рублей.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме в 2019 году составило 711,5 млн. рублей, или 100,0% к показателю Закона № 229 (в 2018 году – 104,6%).

В отчетном периоде средства направлены на реализацию регионального проекта «Современная школа». В рамках регионального проекта исполнялись мероприятия адресного инвестиционного перечня на двух объектах капитального строительства: «Строительство общеобразовательной школы в Восточном жилом районе г. Калининграда», «Строительство общеобразовательной школы по ул. Артиллерийской в г. Калининграде».

Государственная программа «Формирование современной городской среды»

Госпрограмму «Формирование современной городской среды» в 2019 году исполняло Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства (главный распорядитель средств областного бюджета). Законом № 229 объем бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы

утвержден в сумме 1 076,5 млн. рублей. Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме в 2019 году составило 914,4 млн. рублей, или 84,9 % к показателю Закона № 229 (в 2018 году – 96,5%), из них на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» – 875,4 млн. рублей (95,7% произведенных кассовых расходов).

На основании годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности исполнения госпрограммы «Формирование современной городской среды» проведен анализ достижения показателей (индикаторов) регионального проекта названной госпрограммы. Установлено, что при исполнении показателей (индикаторов) выше 100,0% кассовое исполнение бюджетных расходов составило 84,8% от планового объема бюджетных ассигнований.

Информация о достижении результативности показателя (индикатора), установленного паспортом госпрограммы для определения степени результативности исполнения регионального проекта, а также эффективного использования бюджетных средств, приведена в таблице.

Наименование показателя (индикатора)	Ед. измерения	План	Факт	Исполнено, %
Доля граждан, принявших участие в решении вопросов развития городской среды, от общего количества граждан в возрасте от 14 лет, проживающих в муниципальных образованиях Калининградской области, на территории которых реализуются проекты по созданию комфортной городской среды	%	5	16	320,0
Реализованы проекты победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях, не менее единиц нарастающим итогом	ед.	5	5	100,0
Доля городов Калининградской области с благоприятной городской средой от общего количества городов	%	25	50	200,0
Количество благоустроенных дворовых территорий, включенных в госпрограмму (муниципальные программы формирования современной городской среды)	шт.	31	63	203,2
Площадь земельных участков, охваченных благоустройством в рамках Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в год	тыс. кв. м	597,8	597,8	100,0

Проверка соответствия плановых показателей (индикаторов), установленных паспортом госпрограммы «Формирование современной городской среды», показала, что значения показателей (индикаторов), установленных паспортом госпрограммы в части регионального проекта, не соответствуют значениям показателей (индикаторов), отраженных в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности реализации госпрограммы «Формирование современной городской среды». Данное свидетельствует о низком администрировании исполнения региональных проектов.

5.3. Государственные программы Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики»

В течение 2019 года бюджетные ассигнования на реализацию программного направления «Инновационное развитие и модернизация экономики» увеличились на 3 727,7 млн. рублей – с 72 759,7 млн. рублей до 76 032,4 млн. рублей (в 2018 году на 2 631,5 млн. рублей), в том числе в разрезе госпрограмм представлены в таблице.

(млн. рублей)

Госпрограмма	Закон № 229 на		Изменения	Прирост, %
	01.01.2019	31.12.2019		
«Модернизация экономики»	57 299,0	57 314,0	15,0	0,03
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1 005,7	1 617,7	612,0	60,8
«Развитие сельского хозяйства»	1 849,5	2 707,3	857,8	46,4
«Развитие транспортной системы»	12 412,3	14 204,9	1 792,6	14,4
««Развитие рыбохозяйственного комплекса»	87,2	64,3	-22,9	-26,3
«Туризм»	106,0	124,2	18,2	17,2
Всего расходов	72 759,7	76 032,4	3 272,7	4,5

Законом № 229 на госпрограммы по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» предусматривались бюджетные ассигнования в сумме 76 032,4 млн. рублей, или 63,4% (в 2018 году - 68 597,5 млн. рублей, или 63,9%, в 2017 году – 66,2%, в 2016 году – 56,3%) от объема программного направления расходов областного бюджета, предусмотренного в Законе № 229 (119 916,4 млн. рублей).

Анализ изменений объемов финансирования, предусмотренных паспортами госпрограмм по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики», по состоянию на дату принятия областного бюджета на 2019 год, на конец отчетного года и действующей редакции госпрограммы (10.04.2020), приведен в таблице.

(млн. рублей)

Госпрограмма	Программа*			Изменения на конец года
	на дату принятия бюджета	на 01.01.2020	действующая редакция	
«Модернизация экономики»	53 936,4	57 304,6	57 314,0	3 368,2
«Развитие промышленности и предпринимательства»	771,7	1 305,1	1 305,1	533,4
«Развитие сельского хозяйства»	3 197,9	2 694,9	2 694,9	-503,0
«Развитие транспортной системы»	11 298,4	14 707,1	14 707,1	3 408,7
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	181,1	87,2	87,2	-93,9
«Туризм»	83,8	218,5	218,5	134,7
Всего расходов	69 469,3	76 317,4	76 326,8	6 848,1

*объем средств, предусмотренный паспортом госпрограммы (расходы областного бюджета с учетом прогнозных показателей средств федерального бюджета).

Объем финансирования, предусмотренный паспортом госпрограммы «Развитие промышленности и предпринимательства» (в редакции от

20.02.2020) на 2019 год, приведен в соответствие с показателями Закона № 229.

В течение 2019 года объемы финансирования, предусмотренные паспортами 6 госпрограмм, увеличились на общую сумму 6 848,1 млн. рублей и составили по состоянию на 01.01.2020 года 76 317,4 млн. рублей. Бюджетные ассигнования, предусмотренные в Законе № 229, по 6 госпрограммам по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики», в общей сумме 76 032,4 млн. рублей, отличаются, по состоянию на 01.01.2020 года, на 285,0 млн. рублей от объемов финансирования, предусмотренных паспортами госпрограмм – 76 317,4 млн. рублей.

Государственная программа «Модернизация экономики»

Исполнение мероприятий, предусмотренных госпрограммой «Модернизация экономики» в 2019 году исполняли 7 главных распорядителей средств областного бюджета.

Ведомство Калининградской области	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение
Министерство развития инфраструктуры	8,7	8,7	8,7
Министерство социальной политики	2,7	2,7	2,7
Министерство цифровых технологий и связи	7,8	7,8	7,8
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	57 084,1	57 084,1	57 079,7
Агентство по имуществу	120,0	120,0	109,0
Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию	72,5	72,5	72,0
Агентство по международным и межрегиональным связям	18,2	18,2	17,9
Всего программных расходов	57 314,0	57 314,0	57 297,8

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Модернизация экономики» в 2019 году составило 57 297,8 млн. рублей, или 95,9% к показателю Закона № 229 (в 2018 году – 109,7%).

Расходы по подпрограмме «Совершенствование государственного и муниципального управления» исполнены в сумме 256,7 млн. рублей, или 98,7% от показателя Закона № 229 (260,2 млн. рублей), в том числе по основным мероприятиям:

- «Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области» – 147,9 млн. рублей, или 97,9% от утвержденного показателя (151,0 млн. рублей);

- «Организация деятельности в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг» – 108,8 млн. рублей, или 99,8% от утвержденного показателя (109,2 млн. рублей);

Расходы по подпрограмме «Создание благоприятных условий для развития рынка недвижимости» составили 74,4 млн. рублей, или 93,8% от утвержденного показателя (79,3 млн. рублей), в том числе по основным мероприятиям:

- «Организация и проведение работ по государственной кадастровой оценке» – 30,5 млн. рублей, или 100,0%;

- «Осуществление оптимизации состава имущества, находящегося в собственности Калининградской области, необходимого для осуществления государственных полномочий Калининградской области, и обеспечение эффективности его использования» – 28,6 млн. рублей, или 85,4% от утвержденного показателя (33,5 млн. рублей);

- «Определение границ муниципальных образований и населенных пунктов в установленном порядке» – 2,9 млн. рублей, или 100,0%;

- «Осуществление градостроительной деятельности в виде территориального планирования, градостроительного зонирования, планировки территории» – 12,4 млн. рублей, или 99,9% от утвержденного показателя;

Расходы по подпрограмме «Формирование благоприятной инвестиционной среды» исполнены в сумме 56 730,3 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 56 706,78 млн. рублей, или 100,0% от утвержденного показателя, в том числе по основным мероприятиям:

- «Повышение эффективности процедур по подключению электроэнергии» в сумме 1,6 млн. рублей, или 100,0%;

- «Развитие международного и межрегионального сотрудничества Калининградской области» – 4,7 млн. рублей, или 100,0%;

- «Повышение эффективности работы организационных механизмов поддержки бизнеса» – 56 724,0 млн. рублей, или 100,0%.

Расходы по отдельным мероприятиям госпрограммы исполнены в сумме 211,9 млн. рублей, или 99,1% от утвержденного показателя (213,9 млн. рублей), в том числе по основным мероприятиям:

- «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области» – 147,4 млн. рублей, или 99,0% от утвержденного показателя (148,9 млн. рублей), из них расходы на обеспечение функций государственных органов за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти – 11,5 млн. рублей;

- «Обеспечение сбора, обработки, хранения и предоставления информации о территориальном развитии Калининградской области» – 26,9 млн. рублей, или 100,0%;

- «Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области» – 37,6 млн. рублей, или 98,7% от утвержденного показателя (38,1 млн. рублей);

Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности составили 24,7 млн. рублей. Агентством по имуществу приобретено 7 служебных квартир.

Государственная программа «Развитие промышленности и предпринимательства»

Госпрограмма «Развитие промышленности и предпринимательства» в 2019 году исполнялась Министерством по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме в 2019 году составило 1 597,4 млн. рублей, или 98,7% к показателю Закона № 229 – 1 617,7 млн. рублей (в 2018 году – 99,5%) и в разрезе подпрограмм и отдельных мероприятий представлено в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателей	Закон №229	Сводная роспись	Исполнение	Процент исполнения
Подпрограмма «Поддержка малого и среднего предпринимательства»	776,7	776,7	756,8	97,4
Подпрограмма «Развитие промышленности»	824,8	824,8	824,6	99,9
Подпрограмма «Развитие научного потенциала»	10,0	10,0	9,8	98,0
Отдельные мероприятия госпрограммы	6,2	6,2	6,2	100,0
Всего расходов по госпрограмме	1 617,7	1 617,7	1 597,4	98,7

В расходах областного бюджета по госпрограмме «Развитие промышленности и предпринимательства» в 2019 году предусматривалась реализация региональных проектов на общую сумму 482,0 млн. рублей, в том числе:

- «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности» – 1,5 млн. рублей. Исполнение составило 1,5 млн. рублей;

- «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию» – 14,6 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 13,51 млн. рублей. Расходы исполнены в полном объеме;

- Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» - 428,1 млн. рублей. Исполнение составило 408,2 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 372,81 млн. рублей, или 95,4%;

- «Популяризация предпринимательства» – 8,9 млн. рублей. Исполнение составило 8,9 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 7,77 млн. рублей;

- «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» – 28,9 млн. рублей (средства федерального бюджета). Расходы исполнены в полном объеме.

Государственная «Развитие сельского хозяйства»

Госпрограмма «Развитие сельского хозяйства» исполнялась Министерством сельского хозяйства. Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме в 2019 году составило 2 706,0 млн. рублей, или 100,0% (в 2018 году – 103,3%) и в разрезе подпрограмм и отдельных мероприятий представлено в таблице.

Наименование показателей	Закон №229	Сводная роспись	Исполнение	Процент исполнения
--------------------------	------------	-----------------	------------	--------------------

Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства», из них	2 287,1	2 287,1	2 286,2	99,9
Региональный проект «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации»	50,6	50,6	50,6	100,0
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»	43,7	43,7	43,7	100,0
Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»	176,7	176,7	176,7	100,0
Отдельные мероприятия госпрограммы	199,8	199,8	199,4	100,0
Всего расходов по госпрограмме	2 707,3	2 707,3	2 706,0	99,8

Государственная «Развитие транспортной системы»

Госпрограмма «Развитие транспортной системы» исполнялась Министерством развития инфраструктуры и Агентством по имуществу. Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме в 2019 году составило 11 146,3 млн. рублей, или 78,5% к утвержденному показателю (в 2018 году 91,3%). Исполнение программы в разрезе подпрограмм и главных распорядителей средств областного бюджета представлено в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателей	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Процент исполнения
Госпрограмма «Развитие транспортной системы» всего, в том числе:	14 204,9	14 204,9	11 146,3	78,5
Подпрограмма «Развитие транспортного комплекса»	420,1	420,1	416,0	99,0
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области», в том числе:	13 784,7	13 784,7	10 730,4	77,8
Министерство развития инфраструктуры, из них:	13 184,7	13 184,7	10 138,5	76,9
-региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области»	2 341,4	2 341,4	2 281,5	97,4
-в том числе за счет федерального бюджета	1 362,3	1 362,3	1 362,3	100,0
Агентство по имуществу Калининградской области	600,0	600,0	591,9	98,6

Законом № 229 на 2019 год по госпрограмме «Развитие транспортной системы» предусматривались расходы по подпрограммам и отдельным мероприятиям на общую сумму 14 204,9 млн. рублей.

Расходы по подпрограмме «Развитие транспортного комплекса» исполнены в сумме 416,0 млн. рублей, или на 99,0% от утвержденного показателя (420,1 млн. рублей), в том числе по основным мероприятиям:

- «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области» – 47,4 млн. рублей, или 92,0% от утвержденного показателя – 51,5 млн. рублей;

- «Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения» – 341,9 млн. рублей, или 100,0%;

- «Перевозка пассажиров и грузов водным транспортом» – 26,3 млн. рублей, или 100,0%;

- «Организация транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом в границах Калининградской области» – 0,3 млн. рублей, или 60,0% от утвержденного показателя – 0,5 млн. рублей;

Расходы областного бюджета по подпрограмме «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области» составили 10 730,4 млн. рублей, или 77,8% от утвержденного показателя (13 784,7 млн. рублей), из них средства федерального бюджета – 5 807,4 млн. рублей, в том числе по мероприятиям:

- региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области» – 2 281,5 млн. рублей, или 97,4% от утвержденного показателя – 2 341,5 млн. рублей;

- основное мероприятие «Строительство и реконструкция автомобильных дорог, ведущих к общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции в Калининградской области» – 68,1 млн. рублей, или 93,4% от утвержденного показателя – 72,9 млн. рублей;

- «Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области» – 498,0 млн. рублей, или 98,7% от утвержденного показателя – 504,4 млн. рублей;

- «Инфраструктурное обеспечение эффективного функционирования объектов спортивной инфраструктуры, возводимых в рамках подготовки к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году» – 3 641,5 млн. рублей, или 81,4% от утвержденного показателя – 4470,9 млн. рублей;

- «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики» – 1 236,0 млн. рублей, или 37,8% от утвержденного показателя – 3 266,5 млн. рублей;

- «Выполнение мероприятий программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Калининградской городской агломерации (I-II этапы)» – при утвержденном показателе 5,7 млн. рублей кассовые расходы не осуществлялись;

- «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального, или межмуниципального значения и приобретение дорожно-эксплуатационной техники и оборудования» – 3 005,3 млн. рублей, или 96,2% от утвержденного показателя – 3 122,9 млн. рублей.

Государственная программа «Развитие рыбохозяйственного комплекса»

Госпрограмма «Развитие рыбохозяйственного комплекса» в 2019 году исполнялась Министерством сельского хозяйства. Кассовое исполнение расходов областного бюджета составило 64,4 млн. рублей, или 100,0% (в 2018 году – 99,5%). Исполнение госпрограммы в разрезе подпрограмм характеризуется следующими данными, представленными в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Процент исполнения
Госпрограмма «Развитие рыбохозяйственного комплекса всего, в том числе:	64,4	64,4	64,4	100,0
Подпрограмма «Развитие прибрежного рыболовства»	58,8	58,8	58,8	100,0
Подпрограмма «Развитие аквакультуры»	3,5	3,5	3,5	100,0
Отдельные мероприятия госпрограммы	2,0	2,0	2,0	100,0

В 2019 году бюджетные средства, предусмотренные госпрограммой, направлены на возмещение части затрат на:

- уплату процентов по привлекаемым кредитам на модернизацию и строительство объектов береговой инфраструктуры – 9,2 млн. рублей;

- строительство, реконструкцию, модернизацию береговой инфраструктуры и прибрежной переработки – 27,0 млн. рублей;

- модернизацию и строительство судов рыбопромыслового флота – 22,6 млн. рублей;

- строительство, реконструкцию и модернизацию рыбоводной инфраструктуры – 3,5 млн. рублей;

- осуществление государственных полномочий Калининградской области по поддержке развития рыбохозяйственного комплекса в части деятельности органов управления (полномочия переданы 2 муниципальным образованиям) – 1,6 млн. рублей;

- осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов за счет средств федерального бюджета – 0,1 млн. рублей;

- проведение мероприятий по подведению итогов в рыбохозяйственном комплексе Калининградской области – 0,4 млн. рублей.

Государственная программа «Туризм»

Госпрограмма «Туризм» в 2019 году исполнялась Министерством по культуре и туризму и Министерством развития инфраструктуры (строительство 1-ой очереди велосипедного маршрута по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской области вдоль Балтийского побережья от Куршской косы до Балтийской косы).

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме составило 123,6 млн. рублей, или 99,5% от утвержденного показателя (в 2018 году – 99,6%). Исполнение программы характеризуется данными, представленными в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Процент исполнения
Госпрограмма «Туризм» всего, в том числе:	124,2	124,2	123,6	99,5

Отдельные мероприятия государственной программы	105,2	105,2	104,9	99,7
АИП, ФЦП	19,0	19,0	18,7	98,5

В рамках госпрограммы средства областного бюджета направлены на основные мероприятия:

- «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области» – 40,2 млн. рублей;
- «Организация и проведение мероприятий по продвижению и формированию туристического продукта» – 32,9 млн. рублей;
- «Осуществление международного сотрудничества в целях развития туризма» – 0,8 млн. рублей;
- «Создание и поддержание туристских ресурсов в надлежащем состоянии» – 18,1 млн. рублей;
- «Поддержка субъектов предпринимательской деятельности»- 12,9 млн. рублей;

Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности составили 18,71 млн. рублей (98,5%). Средства направлены на строительство 1-ой очереди велосипедного маршрута по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской области вдоль Балтийского побережья от Куршской косы до Балтийской косы.

На основании годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности госпрограмм проведен анализ за 2019 год количества внесенных в госпрограммы по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» изменений и достижения значений показателей (индикаторов) целей.

Госпрограмма	Количество*		Наименование показателя 31.12.2019	План*	Факт **	План*	Факт **
	изменений	показателей		31.12.2018	31.12.2019		
«Модернизация экономики»	2	46	Объем валового регионального продукта на душу населения, тыс.руб.	434,0	450,9	477,2	488,0
«Развитие промышленности и предпринимательства»	5	48	Индекс производства по видам эконом. деятельности, относящимся к предмету подпрограммы, %	101,8	111,2	103,0	109,7
«Развитие сельского хозяйства»	2	38	Индекс производства продукции с./хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах),%	102,3	109,1	102,0	114,0
«Развитие транспортной системы»	4	47	Доля мощности транспорт. комплекса Калининградской обл., задействованной в грузовых перевозках, %	31,0	42,0	30,0	35,0
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	1	21	Объем рыбопродукции из сырья, добытого и (или) произведенного организациями в	42,1	46,3	44,9	47,1

			Калининградской обл., тыс. тонн				
«Туризм»	2	11	Объем платных туристских услуг, оказываемых предприятиями сферы туризма, млрд.руб.	7,5	8,1	9,0	9,0

* госпрограмма по состоянию на 31.12.2019

** годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы

В госпрограммах «Модернизация экономики», «Развитие промышленности и предпринимательства», «Развитие сельского хозяйства», «Развитие транспортной системы», «Развитие рыбохозяйственного комплекса», «Туризм» и в представленных к годовому отчету об исполнении бюджета за 2019 год отчетах о ходе реализации и оценке эффективности госпрограмм не приведены методики, или данные (формы) государственного (федерального) статистического наблюдения на основании которых отражены значения целевых показателей и индикаторов (пункт 12 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Калининградской области, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565).

На основании показателей Закона № 229 (по состоянию на начало и конец 2019 года), данных госпрограмм и годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности программ проведен анализ изменения объемов финансирования и достижения показателей (индикаторов) за 2019 год. Анализ представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Программа	Закон № 229			Значение индикатора в паспорте программы в 2019 году(план)		Факт показатель/изменения индикатора
	на 31.12.2019	изменения	прирост, %	на 01.01.2019	на 31.12.2019	
Всего, в том числе	76 032,4	3272,7	5,1	х	х	х
«Модернизация экономики»						
Объем финансирования, млн. рублей	57 314,0	15,0	0,03	53 936,4	57 304,6	+3 368,2
Объем валового регионального продукта на душу населения, тыс. рублей				477,2	477,2	488,0/0
Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, %				91,0	91,0	98,0/0
Доля общей площади объектов недвижимости, учтенных в реестре имущества и переданных в пользование (в том числе безвозмездное, постоянное (бессрочное), а также в оперативное управление, в хозяйственное ведение, в аренду), по отношению к общей площади объектов недвижимости, учтенных в реестре областного имущества, %				75,0	75,0	86,6/0
Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) на душу населения (в текущих ценах), тыс. рублей				62,9	62,9	80,1/0
«Развитие промышленности и предпринимательства»						
Объем финансирования, млн. рублей	1 617,7	+612,0	60,8	771,7	1305,1	+533,4
Индекс производства по видам экономической деятельности, относящимся к предмету подпрограммы «Развитие промышленности»,				103,0	103,0	109,73/0

% к предыдущему году						
Доля продукции, произведенной малыми предприятиями, в общем объеме валового регионального продукта, %				28,0	28,0	28,0/0
Степень выполнения норматива минимальной обеспеченности населения в Калининградской области площадью стационарных торговых объектов, %				132,5	119,0	119,0/-13,5
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в промышленности, млн. рублей/1 занятого в отрасли				5,61	6,64	8,4/1,03
«Развитие сельского хозяйства»						
Объем финансирования, млн. рублей	2 707,3	857,8	46,4	3197,9	2694,9	-503,0
Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) к предыдущему году				102,0	102,0	114,0/0
Объем производства продукции сельского хозяйства, произведенной в хозяйствах всех категорий, млрд. рублей				32,3	32,3	41,14/0
Численность населения Калининградской области, проживающего в сельской местности, тыс. чел.				219,6	219,6	226,2/0
Используемая площадь сельскохозяйственных угодий Калининградской области				480,0	483,0	475,1/3,0
«Развитие транспортной системы»						
Объем финансирования, млн. рубле	14 204,9	1792,6	14,4	11298,4	14707,1	+3408,7
Доля мощности транспортного комплекса Калининградской области, задействованной в грузовых перевозках, %				32,0	30,0	35/-2,0
Количество грузов, переработанных транспортным комплексом Калининградской области, млн. тонн				22,1	21,2	24,28/-0,9
Доля автомобильных дорог общего пользования регионального, или межмуниципального, местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального значения, %				38,64	37,1	37,5/-1,54
Снижение выбросов от автотранспортных средств, эксплуатируемых в Калининградской области, тонн				62,4	494,47	494,47/0
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»						
Объем финансирования, млн. рубле	64,3	-22,9	-26,3	63,2	64,3	-1,1
Объем рыбной продукции, произведенной рыбоперерабатывающими предприятиями Калининградской области из сырья, добытого на прибрежном промысле и (или) выращенного на территории Калининградской области, тыс. тонн				42,13	44,9	47,1/+2,77
Объем вылова (добычи) водных биологических ресурсов при осуществлении прибрежного рыболовства, тыс. тонн				42,0	44,0	47,0/2,0
Рост объема производства продукции аквакультуры по отношению к 2013 году, %				165,0	-	165,0/-
«Туризм»						
Объем финансирования, млн. рубле	124,2	18,2	17,2	83,8	218,5	+134,7
Объем платных туристских услуг, оказываемых предприятиями сферы туризма, гостиницами и аналогичными средствами размещения, санаторно-оздоровительными предприятиями, предприятиями общественного питания, млрд. руб.				9,0	9,0	8,99/0
Количество туристов, тыс. чел.				1742,4	1742,4	1740,0/0

Численность граждан, размещенных в коллективных средствах размещения, тыс. чел.	935,0	691,0	610,85/244
Количество точек притяжения туристов, ед.	-	131,0	131/-

Учет влияния исполненных мероприятий госпрограмм на значения статистических показателей социально-экономического положения региона не представилось возможным, так как на сводные статистические показатели развития региона влияет не только бюджетная политика, но и множество других факторов – налоговое и таможенное законодательство, денежно-кредитная политика и ряд других. В условиях, когда в статистической отчетности, представляемой юридическими лицами, и в обобщенных данных органов статистики не выделяется влияние (факторный анализ) бюджетной политики на статистические показатели социально-экономического развития региона, оценивать в целом эффективность (результативность) госпрограмм на социально-экономическое положение региона без необходимого статистического инструментария преждевременно.

На основании годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности госпрограмм проведен анализ достижения показателей (индикаторов) региональных проектов программного направления «Инновационное развитие и модернизация экономики». Анализ достижения показателей за 2019 год представлен в таблице.

Госпрограмма, региональный проект	Программный показатель (план)	Факт	Исполнение, %
«Развитие промышленности и предпринимательства»			
«Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности»			
Количество самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус, с учетом ведения налогового режима для самозанятых, нарастающим итогом, млн. чел.	0,0	0,0	0,0
«Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию»			
Количество выдаваемых микрозаймов МФО субъектам МСП нарастающим итогом, ед.	122,0	122,0	100,0
«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»			
Количество субъектов МСП и самозанятых граждан, получивших поддержку в рамках федерального проекта, нарастающим итогом, тыс. ед.	3,1	3,6	113,2
Количество субъектов МСП, выведенных на экспорт при поддержке центров (агентств) координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП, нарастающим итогом, ед.	59,0	66,0	111,9
«Популяризация предпринимательства»			
Количество физических лиц - участников федерального проекта, занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, по итогам участия в федеральном проекте, нарастающим итогом, тыс.чел.	0,2	0,2	73,9
Количество вновь созданных субъектов МСП участниками проекта, нарастающим итогом, тыс.ед.	0,1	0,02	33,3
Количество обученных основам ведения бизнеса, финансовой грамотности и иным навыкам предпринимательской деятельности, нарастающим итогом, тыс. чел.	0,6	0,2	37,7
Количество физических лиц – участников федерального проекта, нарастающим итогом, тыс.чел.	3,3	2,4	72,1
«Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»			
Количество вовлеченных в реализацию национального проекта средних и крупных предприятий базовых несырьевых отраслей	11,0	14,0	127,3

экономики (нарастающим итогом), ед.			
«Развитие сельского хозяйства»			
«Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации»			
Количество вовлеченных в субъекты малого и среднего предпринимательства (далее - МСП), осуществляющие деятельность в сфере сельского хозяйства, в том числе за счет средств государственной поддержки, чел.	77	226	293,5
Количество работников, зарегистрированных в Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, принятых крестьянскими (фермерскими) хозяйствами в году получения грантов «Агростартап», чел.	26	32	123,1
Количество принятых членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов (кроме кредитных) из числа субъектов МСП, включая личные подсобные хозяйства и крестьянские (фермерские) хозяйства, в году предоставления государственной поддержки, ед.	37	55	148,6
Количество вновь созданных субъектов МСП в сельском хозяйстве, включая крестьянские (фермерские) хозяйства и сельскохозяйственные потребительские кооперативы, ед.	14	139	992,9
«Развитие транспортной системы»			
«Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области»			
Увеличение доли автомобильных дорог регионального, или межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям, %	37,1	37,5	101,1
Снижение доли автомобильных дорог регионального, или межмуниципального значения, работающих в режиме перегрузки, в их общей протяженности на 10% по сравнению с 2017 годом, %	4,9	4,6	93,9
Снижение количества мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на дорожной сети Калининградской области в два раза по сравнению с 2017 годом, %	84,2	84,2	100,0
Протяженность дорожной сети Калининградской городской агломерации, км.	1157,0	1157,0	100,0
Доля протяженности дорожной сети Калининградской городской агломерации, обслуживающей движение в режиме перегрузки, %	21,0	18,57	88,4
Количество мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на дорожной сети Калининградской городской агломерации, в % от базового значения 2017 года, %	83,3	83,3	100,0
Количество внедренных интеллектуальных транспортных систем на территории Калининградской области (накопительным итогом), шт.	2	2	100,0
Количество размещенных автоматических пунктов весогабаритного контроля транспортных средств на автомобильных дорогах регионального, или межмуниципального значения, федерального значения (накопительным итогом), шт.	12	12,0	100,0

По результатам сравнения плановых значений показателей, индикаторов, установленных в госпрограммах, в региональных проектах, и фактически достигнутых показателей, индикаторов за 2019 год установлено следующее.

В 2019 году показатели, индикаторы регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» госпрограммы «Развитие сельского хозяйства» достигнуты на 100,0% и выше при 100,0% исполнении бюджета.

В 2019 году показатели, индикаторы региональных проектов «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию»,

«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» и «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» госпрограммы «Развитие промышленности и предпринимательства» достигнуты на 100,0% и выше при исполнении областного бюджета на 100,0%, на 95,4% и 100,0% соответственно. Показатели, индикаторы регионального проекта «Популяризация предпринимательства» госпрограммы «Развитие промышленности и предпринимательства» достигнуты от 33,3% до 73,9% планового показателя при исполнении областного бюджета на 100,0%.

Показатели, индикаторы регионального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области» госпрограммы «Развитие транспортной системы» в основном достигнуты, при исполнении областного бюджета на 97,4%.

5.4. Государственные программы Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие»

Законом № 229 (в первоначальной редакции) на госпрограммы по направлению «Общественное и государственное развитие» утверждены бюджетные ассигнования в объеме 4 222,9 млн. рублей, или 4,1% от всех расходов программного направления (115 891,3 млн. рублей), или 4,0% от всех расходов областного бюджета (116 382,8 млн. рублей). В течение 2019 года бюджетные ассигнования на реализацию программного направления «Общественное и государственное развитие» увеличились на 702,6 млн. рублей, или на 16,6% и составили 4 925,5 млн. рублей.

Анализ изменения бюджетных ассигнований, предусмотренных в Законе № 229, и в паспортах госпрограмм по направлению «Общественное и государственное развитие», по состоянию на 31.12.2019 года, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Госпрограмма	Закон № 229				Программа*			
	01.01.19	31.12.19	изменение		01.01.19	31.12.19	изменение	
			сумма	%			сумма	%
«Эффективное государственное управление»	1 450,9	1 571,9	121,0	8,3	685,8	1 562,6	876,8	127,9
«Молодежь» в т.ч.	171,6	196,9	25,3	14,7	139,4	195,8	56,4	40,5
внебюджетные средства	-	-	-		11,0	11,0	0,0	0,0
«Развитие гражданского общества»	657,0	634,4	-22,6	3,4	531,2	634,0	102,8	19,4
«Эффективные финансы»	1 943,4	2 419,4	476,0	24,5	2 428,5	2 334,8	-93,7	-3,8
«Цифровая трансформация»	-	103,3	103,3	100,0	-	103,3	103,3	100,0
Итого;	4 222,9	4 925,5	702,6	16,6	3 720,0	4 830,5	1 110,5	29,9

*объем средств, предусмотренный паспортом государственной программы по состоянию на 31.12.2019

Законом № 229 увеличены бюджетные ассигнования по госпрограмме «Эффективные финансы» на 476,0 млн. рублей, или на 24,5%; по госпрограмме «Эффективное государственное управление» на 121,0 млн. рублей, или на 8,3%; по госпрограмме «Цифровая трансформация» на 103,3 млн. рублей, или на 100,0%; по госпрограмме «Молодежь» на 25,3 млн. рублей, или на 14,7%. По госпрограмме «Развитие гражданского общества» сокращены на 22,6 млн. рублей, или на 3,4%.

По состоянию на 31.12.2019 года бюджетные ассигнования по госпрограммам по направлению «Общественное и государственное развитие», предусмотренные в Законе № 229 (4 925,5 млн. рублей), отличаются от объемов финансирования, предусмотренных паспортами госпрограмм (4 819,5 млн. рублей, без учета внебюджетных средств в объеме 11,0 млн. рублей, предусмотренных паспортом госпрограммы «Молодежь»), на 106,0 млн. рублей, или 2,2%, что не соответствует пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной росписью на 2019 год, Законом № 229 и объемами финансирования, предусмотренными паспортами госпрограмм, приведен в таблице.

(млн. рублей)

Госпрограмма	Сводная роспись	Закон № 229	Программа*	Отклонение	
				сводная роспись – Закон № 229	сводная роспись – программа
«Эффективное государственное управление»	1 571,9	1 571,9	1 562,6	0,0	9,3
«Молодежь»**	196,9	196,9	184,8	0,0	12,1
«Развитие гражданского общества»	634,0	634,0	634,0	0,0	0,0
«Эффективные финансы»	2 419,4	2 419,4	2 334,8	0,0	84,6
«Цифровая трансформация»	103,3	103,3	103,3	0,0	0,0
Итого:	4 925,5	4 925,5	4 819,5	0,0	106,0

*объем средств, предусмотренный паспортом госпрограммы Калининградской области по состоянию на 31.12.2019

**без учета внебюджетных средств в объеме 11,0 млн. рублей, предусмотренных паспортом госпрограммы

Показатели Сводной росписи на 2019 год по направлению «Общественное и государственное развитие» соответствуют показателям, утвержденным Законом № 229.

Бюджетные ассигнования, утвержденные Сводной росписью, отличаются от показателей госпрограмм по направлению «Общественное и государственное развитие» на 106,0 млн. рублей, из них: бюджетные ассигнования госпрограммы «Эффективное государственное управление» – меньше, чем в Сводной росписи на 9,3 млн. рублей; показатели госпрограммы «Молодежь» – меньше показателей, утвержденных Сводной росписью, на 12,1 млн. рублей; показатели госпрограммы «Эффективные финансы» – меньше, чем показатели Сводной росписи на 84,6 млн. рублей; бюджетные ассигнования госпрограмм «Развитие гражданского общества» и «Цифровая трансформация» соответствуют показателям Сводной росписи.

В 2019 году суммарный объем кассовых расходов по 5 госпрограммам, объединенным в направление «Общественное и государственное развитие», составил 4 709,9 млн. рублей, исполнение составило 95,6% (в 2018 году – 95,5%). Исполнение госпрограмм по направлению «Общественное и государственное развитие» представлено в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа, подпрограмма, отдельные мероприятия	Сводная роспись	Исполнение	%
«Эффективное государственное управление»	1 571,9	1 544,8	98,3
«Реформирование и развитие государственной гражданской службы Калининградской области»	2,4	1,7	70,8
«Формирование резерва и подготовка управленческих кадров Калининградской области»	2,0	1,8	90,0
«Развитие информационного общества в Калининградской области»	147,7	135,6	91,8
Отдельные мероприятия	1 419,8	1 405,7	99,0
«Молодежь»	196,9	196,9	100,0
«Развитие созидательной активности молодежи»	72,4	72,4	100,0
«Формирование ценностных ориентаций и патриотическое воспитание молодежи»	114,4	114,4	100,0
Отдельные мероприятия	9,9	9,9	100,0
«Развитие гражданского общества»	634,0	625,9	98,7
«Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов, проживающих на территории Калининградской области»	3,0	2,7	90,0
«Профессиональная переподготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Калининградской области»	0,6	0,6	100,0
«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	7,6	7,5	98,7
«Патриотическое воспитание населения Калининградской области»	4,3	4,3	100,0
«Поддержка казачьих обществ Калининградской области»	5,0	5,0	100,0
Отдельные мероприятия	613,5	605,8	98,7
«Эффективные финансы»	2 419,4	2 315,6	95,7
«Повышение уровня финансовой грамотности жителей Калининградской области»	9,3	9,3	100,0
«Повышение эффективности бюджетных расходов»	39,1	29,9	76,5
«Межбюджетные отношения»	1 939,5	1 939,5	100,0
«Управление государственным долгом»	368,1	274,3	74,5
Отдельные мероприятия	63,4	62,6	98,9
«Цифровая трансформация»	103,3	26,7	25,8
«Цифровая экономика»	103,3	26,7	25,8
Итого	4 925,5	4 709,9	95,6

По направлению «Общественное и государственное развитие» наименьший показатель исполнения сложился по госпрограмме «Цифровая трансформация в Калининградской области» – 25,8%. Программа была принята 28.08.2019 года, отражена в Законе № 229 от 23.12.2019 года. В рамках программы бюджетные средства были направлены на приобретение оборудования, необходимого для обеспечения развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры. Низкое исполнение сложилось в результате задержки поставки оборудования и переноса сроков оплаты за него на 2020 год.

Исполнение по госпрограмме «Эффективные финансы» ниже запланированного на 4,3% по причине снижения расходов на обслуживание государственного долга.

Анализ достижения основных показателей эффективности реализации госпрограмм по направлению «Общественное и государственное развитие» представлен в таблице.

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Плановое значение	Фактическое значение	Степень результативности показателя, %
«Эффективные финансы»				
Доля просроченной задолженности в расходах консолидированного бюджета	%	0,08	0,041	195,1
Доля действительных и потенциальных потребителей финансовых услуг с низким и средним уровнем доходов, сравнивающих альтернативные предложения, прежде чем брать кредит	%	85,0	93,7	110,2
Доля просроченной кредиторской задолженности подведомственных государственных бюджетных и автономных учреждений в расходах подведомственных государственных бюджетных и автономных учреждений	%	0,01	0,01	100,0
Исполнение расходов областного бюджета (без учета расходов за счет целевых трансфертов)	%	95,0	95,6	100,6
Уровень дефицита/профицита местных бюджетов (без учета изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета)	%	-3	3,6	-
Объем государственного долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений	%	56,0	53,0	105,7
«Развитие гражданского общества»				
Уровень удовлетворенности населения степенью развития институтов гражданского общества, местного самоуправления, защиты прав и свобод человека и гражданина	%	15,0	14,2	94,7
Уровень толерантного отношения к другой национальности	%	75,0	88,1	117,5
Доля граждан, доверяющих деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, в общем количестве жителей Калининградской области	%	20,0	24,7	123,5
Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, в общем количестве жителей Калининградской области	%	75,0	77,6	103,5
Доля лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, получивших дополнительное профессиональное образование, от общего числа лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы	%	24,0	30,0	125,0
Доля итоговых работ (проектов), принятых к практической реализации в муниципальных образованиях, представленных по окончании обучающих курсов, от их общего количества	%	45,0	45,0	100,0
Доля жителей, сталкивающихся с проявлением коррупции, от общего числа опрошенных жителей Калининградской области	%	21,0	6,0	350,0
Доля социально ориентированных некоммерческих организаций, получивших государственную поддержку, от общего числа некоммерческих организаций, зарегистрированных на территории Калининградской области	%	5,0	6,9	138,0
Доля граждан, вовлеченных в мероприятия патриотической направленности, в общем числе жителей Калининградской области	%	5,0	7,0	142,0
Доля занятых участников государственной программы и членов их семей в общей численности трудоспособных соотечественников,	%	85,0	85,0	100,0

переселившихся в Калининградскую область в рамках государственной программы				
Доля членов казачьих обществ Калининградской области, принявших обязательство по несению государственной и иной службы, привлеченных к осуществлению деятельности в сфере охраны общественного порядка, обеспечения пожарной безопасности, охраны объектов животного мира, охраны лесов, охраны объектов обеспечения жизнедеятельности населения, охраны объектов, находящихся в государственной и муниципальной собственности, охраны объектов культурного наследия	%	7,0	8,3	118,6
«Эффективное государственное управление»				
Уровень удовлетворенности населения деятельностью органов исполнительной власти Калининградской области	%	50,0	36,0	72,0
Уровень доверия к государственным гражданским служащим Калининградской области	%	45,0	27,0	60,0
Численность управленческих кадров Калининградской области, прошедших обучение	%	25,0	26,3	105,2
Доля специалистов в возрасте до 30 лет, имеющих стаж государственной гражданской службы более 3 лет	%	44,0	36,2	82,3
Доля лиц, назначенных на руководящие должности в исполнительных органах государственной власти Калининградской области	%	65,0	64,3	98,9
Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме	%	70,0	70,0	100,0
«Молодежь»				
Удельный вес созидательно активной молодежи в возрасте от 14 до 30 лет в общей численности населения Калининградской области данного возраста	%	20,5	37,6	183,4
Удельный вес численности подписчиков/участников сообществ Агентства по делам молодежи Калининградской области в социальных сетях в общей численности молодежи	%	20,0	20,4	102,0
Количество общественных объединений, включенных в областной реестр молодежных и детских общественных объединений, пользующихся государственной поддержкой	Е д.	83	93	112,0
Удельный вес молодых людей в возрасте от 14 до 30 лет, включенных в реализацию мероприятий, направленных на содействие временной занятости молодежи, вовлечению молодежи в добровольческую деятельность, поддержку инициативной и талантливой молодежи, в общей численности населения Калининградской области данного возраста	%	14,5	25,4	175,2
Удельный вес молодых людей в возрасте от 14 до 30 лет, включенных в реализацию мероприятий, направленных на гражданско-патриотическое воспитание, допризывную подготовку	%	12,0	12,2	101,7
«Цифровая трансформация в Калининградской области»				
Доля государственных и муниципальных услуг, функций и сервисов, предоставленных без необходимости личного посещения государственных и муниципальных органов и иных организаций	%	10,0	10,0	100,0
Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме	%	70,0	70,0	100,0
Степень реализации региональных проектов, способствующих успешному развитию информационно-коммуникационных технологий	%	95,0	95,0	100,0
Доля органов исполнительной власти Калининградской области, которые используют отечественное программное обеспечение	%	25,0	25,0	100,0

По госпрограммам: «Эффективные финансы», «Молодежь» и «Цифровая трансформация в Калининградской области» достигнуты все индикативные показатели программ и подпрограмм. По госпрограмме «Развитие гражданского общества» из 11 показателей не достигнут один показатель. По госпрограмме «Эффективное государственное управление» из

шести показателей программы и подпрограмм достигнуты два показателя.

5.5. Региональные проекты

Госпрограммами в 2019 году предусматривались расходы на реализацию национальных и региональных проектов. В расходах областного бюджета предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов в сумме 8 971,4 млн. рублей, в том числе по программному направлению:

- «Новое качество жизни» – 5 986,9 млн. рублей;
- «Инновационное развитие и модернизация экономики» – 2 874,1 млн. рублей;
- «Общественное и государственное развитие» – 110,4 млн. рублей.

В 2019 году региональные проекты исполнены в сумме 8 485,6 млн. рублей, или на 94,6% от показателя сводной росписи, в том числе по программному направлению:

- «Новое качество жизни» – 5 657,4 млн. рублей, или на 94,5% от утвержденного показателя. В 2019 году расходы по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» исполнены в сумме 875,3 млн. рублей, или на 84,8% от утвержденного показателя (1 032,1 млн. рублей), по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»- 167,9 млн. рублей, или на 58,4%, по региональному проекту «Чистая вода» – 4,5 млн. рублей, или 14,5%;

- «Общественное и государственное развитие» – 33,9 млн. рублей, или 30,7%. В 2019 году расходы по региональному проекту «Информационная инфраструктура» исполнены в сумме 26,7 млн. рублей, или на 25,8% от утвержденного показателя – 103,3 млн. рублей, региональному проекту «Социальная активность» – 7,2 млн. рублей, или 100,0%.

- «Инновационное развитие и модернизация экономики» в сумме 2 794,3 млн. рублей, или 97,2% от утвержденного показателя, в том числе по региональным проектам, представленным в таблице.

(млн. рублей)

Региональный проект	Целевая статья расходов	Сводная роспись	Исполнено
«Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности»	101I100000	1,5	1,5
«Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию»	101I400000	14,6	14,6
«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	101I500000	428,1	408,2
«Популяризация предпринимательства»	101I800000	8,9	8,9
«Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	103L200000	28,9	28,9
«Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации»	111I700000	50,6	50,6
«Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области», в том числе:	122R100000	2341,5	2281,5
Ремонт автомобильных дорог общего пользования	122R149208	585,2	564,7

регионального, или межмуниципального значения			
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	122R153930	1384,1	1362,3
Субсидии на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	122R171230	16,8	16,8
Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности дорожного фонда	122R179000	355,3	337,7
Всего расходов по программному направлению		2874,1	2794,3

5.6. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания

Общее количество бюджетных и автономных учреждений, полномочия учредителя которых осуществляют главные распорядители средств областного бюджета (далее – учреждения), по состоянию на 1 января 2020 года составило 171 учреждений (144 бюджетных учреждений и 27 автономных учреждений). В 2019 году учреждениям предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – субсидии на выполнение государственного задания). Остаток денежных средств учреждений на 1 января 2020 года (без учета средств в пути и остатков в кредитной организации и кассе) составил 86,1 млн. рублей, что на 17,9 млн. рублей, или на 17,2% меньше, чем по состоянию на 1 января 2019 года.

В 2019 году субсидии на выполнение государственного задания подведомственным учреждениям предоставлялись 16 ведомствами Калининградской области (главными распорядителями средств областного бюджета). Информация о распределении бюджетных ассигнований и кассовом исполнении приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Правительство Калининградской области	189,8	189,8	100,0
Министерство здравоохранения	501,1	501,1	100,0
Министерство сельского хозяйства	219,5	219,5	100,0
Министерство социальной политики	1 129,7	1 129,7	100,0
Министерство цифровых технологий и связи	86,3	86,3	100,0
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	28,0	28,0	100,0
Министерство образования	1 257,0	1 257,0	100,0
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	1,7	1,7	100,0
Министерство по культуре и туризму	758,6	758,3	99,96
Министерство природных ресурсов и экологии	32,5	32,5	100,0
Министерство спорта	346,6	346,6	100,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	280,6	280,6	100,0
Служба по государственному регулированию цен и тарифов	15,2	15,2	100,0
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	51,9	51,9	100,0
Агентство по делам молодежи	70,5	70,5	100,0
Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию	16,6	16,6	100,0
Итого	4 985,6	4 985,3	99,9

Выборочная проверка формирования государственного задания в отношении подведомственных учреждений показала, что главными распорядителями средств областного бюджета формирование государственного задания осуществлялось в соответствии с полномочиями, предусмотренными подпунктом 9 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также с соблюдением требований, определенных порядком формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калининградской области, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 04.12.2015 № 677 (далее – Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания).

Установлены факты несоблюдения (Министерством по культуре и туризму, Министерством образования) требований Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2019 год. Расчет объема субсидии осуществлялся без применения коэффициента предпринимательской деятельности, что привело к завышению затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждений, за счет средств субсидий на выполнение государственного задания.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета на предоставление областными учреждениями субсидий на выполнение государственных заданий в 2019 году составило 4 899,2 млн. рублей, или 98,3% бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной росписью.

Остаток субсидий на выполнение государственных заданий по состоянию на 1 января 2020 года на счетах бюджетных и автономных учреждений (без учета средств в пути и остатков в кредитной организации и кассе) составляет 86,1 млн. рублей, что меньше, чем по состоянию на 1 января 2019 года, на 17,9 млн. рублей, или в 1,2 раза.

В 2019 году из 366 видов услуг (работ) плановые показатели государственных заданий выполнены (100,0%) по 224 видам услуг (работ), или 61,2%, выполнено не в полном объеме 70 видов услуг (работ), или 19,1%, с допустимым превышением показателя (не более 5,0% планового значения) выполнено 46 видов услуг (работ), или 12,6%, перевыполнение показателей установлено по 26 видам услуг (работ), или 7,1%.

Анализ выполнения государственных заданий в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета показал, что в целом учреждениями, подведомственными 16 главным распорядителям средств областного бюджета государственные задания выполнены в пределах от 95,0% до 105,0% установленных плановых показателей государственного задания.

Свыше 105,0% выполнены плановые показатели государственных заданий учреждениями 7 главных распорядителей средств областного бюджета, в том числе Министерство цифровых технологий и связи,

Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства, Агентство по делам молодежи, Министерство образования, Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию, Министерство сельского хозяйства, Служба по государственному регулированию цен и тарифов.

Выявлены факты значительного перевыполнения учреждениями плановых показателей, установленных государственным заданием. По отдельным государственным услугам (работам) фактическое значение превышает плановое от 1,6 до 7,2 раз, что, по мнению контрольно-счетной палаты Калининградской области, связано с установлением в государственном задании заниженных плановых показателей и недостаточно качественным планированием.

6. Результаты проверки и анализа исполнения областного бюджета по расходам

6.1. Функциональная и ведомственная классификация расходов

Исполнение областного бюджета за 2019 год по разделам классификации расходов областного бюджета представлено в таблице.

Наименование показателя	Закон № 229	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %	
				к Закону № 229	к Сводной росписи
Общегосударственные вопросы	2 601,2	1 994,1	1 877,7	72,2	94,2
Национальная оборона	9,1	9,1	9,1	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	493,9	493,9	471,9	95,5	95,5
Национальная экономика	76 883,0	77 229,9	73 984,3	96,2	95,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 904,6	4 147,4	3 476,2	89,0	83,8
Охрана окружающей среды	144,9	144,9	136,1	93,9	93,9
Образование	11 936,7	11 955,7	11 862,3	99,4	99,2
Культура и кинематография	1 267,0	1 292,6	1 291,6	101,9	99,9
Здравоохранение	7 645,0	7 664,7	7 660,0	100,2	99,9
Социальная политика	11 854,4	11 862,8	11 822,0	99,7	99,7
Физическая культура и спорт	1 525,3	1 541,2	1 536,7	100,7	99,7
Средства массовой информации	41,2	41,2	41,2	100,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	324,2	324,2	274,2	84,6	84,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований	1 939,5	1 939,5	1 939,5	100,0	100,0
Всего расходов	120 570,0	120 641,2	116 382,8	96,5	96,5

Ниже среднего процента исполнения областного бюджета к показателям сводной росписи исполнены расходы по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (83,8%);
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» (84,6%).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» сложился низкий уровень выполнения работ по созданию новых конкурентоспособных

секторов экономики – строительство магистральных инженерных сетей и сооружений, магистральных дорог и улиц региональной промышленной зоны и автомобилестроительного кластера, сети дождевой канализации» 52,2% (предусмотрены бюджетные инвестиции в объеме 420,0 млн. рублей, исполнено 219,3 млн. рублей)

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» за счет привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов под 0,1%, использование остатков средств на счетах государственных автономных и бюджетных учреждений Калининградской области, учитываемых на счетах открытых в отделениях Федерального казначейства по Калининградской области.

Анализ исполнения расходов областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов областного бюджета представлен в **приложении № 6** к Заключению.

Исполнение расходов областного бюджета за 2019 год по группам видов расходов областного бюджета представлено в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Вид расхода	2019 год			
		Сводная роспись	кассовое исполнение	доля в расходах %	исполнено, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	2 314,2	2 295,9	2,0	99,2
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	5 283,0	5 038,9	4,3	95,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	10 424,5	10 401,0	8,9	99,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	10 625,4	9 629,0	8,0	87,8
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	510-540	22 604,2	20 268,6	17,4	89,7
Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации и межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	570-580	1 615,4	1 615,3	1,4	100,0
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям	610-620	7 667,7	7 568,7	6,5	98,7
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	630	1 168,2	1 167,0	1,0	99,9
Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации	700	324,2	274,2	0,2	84,6
Иные бюджетные ассигнования (за исключением субсидий юридическим лицам и средств резервного фонда)	800	552,0	422,1	0,4	76,5
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям,	810	58 029,4	58 002,1	49,8	100,0

физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг					
Резервные средства	870	33,0	0,0	-	-
Всего расходов		120 641,2	116 382,8	100,0	96,5

Наибольшую долю в объеме кассовых расходов областного бюджета составили:

- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам производителям товаров, работ, услуг (49,8%);

- межбюджетные трансферты (18,8%), из них бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (1,4%) и бюджетам муниципальных образований (17,4%);

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (8,0%);

- социальное обеспечение и иные выплаты населению (8,9%),

- субсидии бюджетным и автономным учреждениям (6,5%).

Исполнение расходов областного бюджета в течение финансового года осуществлялось 33 главными распорядителями средств областного бюджета.

Данные об исполнении областного бюджета за 2019 год в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлены в таблице.

(млн. рублей)

№	Наименование главного распорядителя средств областного бюджета	Мин.	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
1.	Калининградская областная Дума	10	166,6	163,1	97,8
2.	Правительство Калининградской области	11	750,6	738,4	98,4
3.	Министерство финансов	12	2421,5	2289,6	94,6
4.	Министерство здравоохранения	15	11606,6	11601,4	100,0
5.	Министерство развития инфраструктуры	16	13680,6	10602,8	77,5
6.	Министерство сельского хозяйства	17	2856,6	2853,1	99,9
7.	Министерство социальной политики	18	7622,4	7597,4	99,7
8.	Министерство цифровых технологий и связи	21	1227,0	1096,4	89,4
9.	Министерство экономического развития, промышленности и торговли	23	58677,2	58652,5	100,0
10.	Служба по противодействию коррупции	24	12,4	12,4	99,9
11.	Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли	25	32,0	32,0	100,0
12.	Конкурсное агентство	26	55,2	54,6	98,9
13.	Агентство по имуществу	27	936,7	911,9	97,3
14.	Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию	29	72,5	72,0	99,3
15.	ЗАГС (Агентство)	32	59,9	59,9	100,0
16.	Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов	33	46,7	45,0	96,3

	техники (Служба гостехнадзора Калининградской области)				
17.	Служба по государственному регулированию цен и тарифов	34	32,1	32,0	99,7
18.	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	36	7,2	7,2	100,0
19.	Избирательная комиссия	37	39,9	39,9	100,0
20.	Уставный Суд	40	13,7	13,5	98,7
21.	Министерство регионального контроля (надзора)	42	103,5	103,1	99,7
22.	Министерство образования	46	10347,4	10341,1	99,9
23.	Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	47	10,7	10,7	100,0
24.	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области	55	7,0	7,0	100,0
25.	Служба государственной охраны объектов культурного наследия	62	112,4	112,4	100,0
26.	Агентство по делам молодежи	67	198,5	198,5	100,0
27.	Агентство по международным и межрегиональным связям	94	18,2	17,9	98,4
28.	Контрольно-счетная палата	97	32,6	32,5	99,7
29.	Министерство по культуре и туризму	105	1444,9	1443,4	99,9
30.	Министерство природных ресурсов и экологии	115	380,4	344,1	90,4
31.	Министерство спорта	125	968,1	963,6	99,5
32.	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	131	187,9	187,6	99,8
33.	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	154	6512,3	5746,3	88,2
Всего расходов			120641,2	116382,8	96,5

Наибольший объем кассовых расходов областного бюджета в 2019 году осуществлен следующими главными распорядителями средств областного бюджета:

- Министерство экономического развития, промышленности и торговли – 50,4% общего объема кассовых расходов областного бюджета, или 58 652,5 млн. рублей, (из них субсидии юридическим лицам, за исключением государственных и муниципальных учреждений составляют 96,7%);

- Министерство развития инфраструктуры – 9,1%, или 10 602,78 млн. рублей (из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований – 18,6%, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности 52,8%);

- Министерство здравоохранения – 10,0%, или 11 601,38 млн. рублей (из них страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения – 33,9%, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности 25,1%, межбюджетные трансферты территориальному фонду обязательного медицинского страхования 21,1%);

- Министерство образования – 8,9%, или 10 341,08 млн. рублей (из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований – 83,9%);

- Министерство социальной политики – 6,5%, или 7 597,38 млн. рублей (из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований и пенсионного фонда – 9,9%, публичные нормативные обязательства – 55,7%);

- Министерство строительства – 4,9% общего объема кассовых расходов областного бюджета, или 5 746,25 млн. рублей (из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальным образованиям 72,6%, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности 42,4%);

- Министерство сельского хозяйства – 2,5%, или 2 853,07 млн. рублей (из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований – 83,4%).

6.2. Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции

Законом № 229 и Сводной росписью на 2019 год расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности предусматривались в сумме 10 625,4 млн. рублей (в 2018 году – 14 275,4 млн. рублей).

Расходы областного бюджета на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в 2019 году составили 9 329,0 млн. рублей, или 87,8% (в 2018 году – 12 730,2 млн. рублей, или 89,3%).

Анализ исполнения в 2019 году капитальных вложений в разрезе ведомственной структуры расходов областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)				
Наименование главного распорядителя средств областного бюджета	Доля в структуре расходов, %	Сводная роспись	Исполнено	Исполнено, %
Министерство здравоохранения	25,1	2 910,6	2 910,4	99,9
Министерство развития инфраструктуры	39,7	5 426,9	4 195,0	77,3
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	1,3	775,9	775,9	100,0
Агентство по имуществу	87,6	820,5	809,4	98,6
Министерство по культуре и туризму	0,5	6,9	6,9	100,0
Министерство строительства и ЖКХ	10,5	684,6	631,4	92,2
Всего расходов		10 625,4	9 329,0	87,8

Законом № 229 (приложение № 16) распределены бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, создаваемым с участием бюджетных инвестиций, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета. На 2019 год Законом № 229 утвержден объем финансирования в общей сумме 14 432,1 млн. рублей, в том числе по госпрограммам (главным распорядителям средств областного бюджета):

- «Развитие здравоохранения» (Министерство здравоохранения и Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства) – 2 912,1 млн. рублей. Исполнение составило – 2 910,4 млн. рублей;

- «Развитие образования» (Министерство образования и Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства) – 599,8 млн. рублей. Исполнение составило 590,0 млн. рублей;

- «Социальная поддержка населения» (Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства и Агентство по имуществу) – 228,5 млн. рублей. Исполнение составило 222,8 млн. рублей;

- «Развитие культуры» (Министерство по культуре и туризму) – 14,8 млн. рублей. Исполнение составило 14,8 млн. рублей;

- «Развитие физической культуры и спорта» (Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства) – 605,9 млн. рублей. Исполнение составило 605,9 млн. рублей;

- «Доступное и комфортное жилье» (Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства) – 789,1 млн. рублей. Исполнение составило 611,0 млн. рублей;

- «Окружающая среда» (Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства) – 47,6 млн. рублей. Исполнение составило 47,6 млн. рублей;

- «Модернизация экономики» (Агентство по имуществу) – 30,0 млн. рублей. Исполнение составило 24,6 млн. рублей;

- «Развитие транспортной системы» (Министерство развития инфраструктур) – 8 473,8 млн. рублей. Исполнение составило 5 521,1 млн. рублей;

- «Туризм» (Министерство развития инфраструктуры) – 19,0 млн. рублей. Исполнение составило 18,7 млн. рублей;

- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» (Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства) – 711,5 млн. рублей. Исполнение составило 711,5 млн. рублей.

Сводный показатель приложения № 15 к отчету об исполнении областного бюджета за 2019 год в сумме 15 911,8 млн. рублей отличается на общую сумму 1 479,6 млн. рублей от показателя Закона № 229, в том числе по непрограммному направлению расходов – 20,6 млн. рублей (переселение граждан из аварийных домов по ул. Борзова, ул. Станочная ГО «Город Калининград» и приобретение квартиры Астахову А.Д. Краснознаменский ГО). Исполнено 20,6 млн. рублей и по госпрограммам на общую сумму 1 459,0 млн. рублей, из них:

- «Доступное и комфортное жилье» на сумму 41,9 млн. рублей - предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями в виде вноса в уставный капитал АО «ОКОС» на строительство усреднителя сточных вод на площадке

АО «ОКОС» в поселке Заостровье Зеленоградского района Калининградской области. Исполнение составило 41,9 млн. рублей;

- «Развитие промышленности и предпринимательства» – 775,9 млн. рублей - увеличение уставного капитала в целях создания инфраструктуры индустриальных парков и технопарков, приобретения объектов недвижимого имущества (в том числе незавершенных строительством административных зданий), а также имущественных комплексов либо долей в праве общей долевой собственности на указанные объекты, приобретения долей в уставном капитале хозяйственных объектов. Исполнено – 775,9 млн. рублей;

- «Развитие транспортной системы» – 641,2 млн. рублей, в том числе:

- Остатки прошлых лет по капитальным вложениям – 67,4 млн. рублей, в том числе:

- «Разработка проектной документации, экспертиза и проведение технологического и ценового аудита проекта по реконструкции II очереди Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны (северный обход города Калининграда с реконструкцией транспортной развязки с Московским проспектом) 2 этап строительства – от транспортной развязки на Зеленоградск до транспортной развязки на Балтийск включительно» - 1,1 млн. рублей. Исполнено в полном объеме;

- «Разработка проектной документации и экспертиза проекта по реконструкции автомобильной дороги «Зеленоградск – Приморск через Светлогорск» – Куликово-Заостровье, км 6,7 – 8,6» – 3,8 млн. рублей. Исполнено – 0,9 млн. рублей;

- «Разработка проектной документации строительства магистральной улицы районного значения п. Зори - граница муниципального образования «Пионерский городской округ» – 22,2 млн. рублей. Исполнено в полном объеме;

- «Разработка проектной документации строительства магистральной улицы районного значения от границы муниципального образования «Пионерский городской округ» к проектному терминалу по приему круизных и грузопассажирских судов в г. Пионерский Калининградской области» - 24,2 млн. рублей. Исполнено в полном объеме;

- «Корректировка, экспертиза, проведение технологического и ценового аудита проектной документации VII и IX очереди строительства Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны и реконструкции Северного Южного обходов г. Калининграда - на участке от транспортной развязки на подъезде к г. Светлогорску до автодороги «Переславское - Круглово» с устройством транспортной развязки и подъезда к рекреационной зоне с игорным сегментом (включая разработку проекта по созданию автоматизированной системы управления дорожным движением)» – 15,1 млн. рублей. Исполнено 15,1 млн. рублей;

- «Разработка проектной документации и экспертиза проекта по реконструкции моста на автомобильной дороге Августовка – Дубровка, км 0 + 577» – 0,5 млн. рублей. Исполнено 0,0 млн. рублей;

- «Разработка проектной документации и экспертиза проекта по реконструкции моста на автомобильной дороге Вершины - Лазерево - Извилино, км 5 + 520» – 0,5 млн. рублей. Расходы не исполнены;

- расходы, связанные с изъятием земельных участков для нужд Калининградской области, в сумме 573,8 млн. рублей. Агентством по имуществу исполнено расходов в сумме 573,8 млн. рублей.

Таким образом, в 2019 году бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, создаваемых с участием бюджетных инвестиций, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета в 2019 году исполнены в сумме 12 754,1 млн. рублей.

7. Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям

Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, за 2019 год исполнены в сумме 20 268,6 млн. рублей, по отношению к исполнению за 2018 год (16 814,4 млн. рублей) расходы увеличились на 3 454,2 млн. рублей, или на 20,5%.

Для сравнения, к исполнению за 2017 год (16 467,4 млн. рублей) и за 2016 год (15 412,8 млн. рублей) расходы увеличились соответственно на 3 801,2 млн. рублей, или на 23,1% и на 4 855,8 млн. рублей, или на 31,5%.

В 2019 году межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований (далее – межбюджетные трансферты), в структуре расходов областного бюджета (116 382,8 млн. рублей) составили 17,4% (в 2015 году – 35,0%, в 2016 году – 20,5%, в 2017 году – 16,2%, в 2018 году – 15,2%). Таким образом, межбюджетные трансферты муниципальным образованиям в период 2015–2018 годов имели тенденцию к уменьшению в относительном (по удельному весу) выражении. В 2019 году расходы на предоставление межбюджетных трансфертов увеличились как в абсолютном, так и в относительном выражении к расходам предыдущего бюджетного цикла.

Информация об изменении структуры межбюджетных трансфертов приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2018 год	Кассовое исполнение за 2019 год	Изменение расходов	Изменение в удельных весах, пунктов
Межбюджетные трансферты, в т.ч.	16 814,4	20 268,6	3 454,2	-
Доля в расходах областного бюджета, %	15,2	17,4	-	2,2
Дотации	1 501,5	1 939,5	438,0	-
доля в межбюджетных трансфертах, %	8,9	9,6	-	0,7
в % к предыдущему году	104,4	129,2	24,8	-

Субсидии	3 713,4	6 821,1	3 107,7	-
доля в межбюджетных трансфертах, %	22,1	33,6	-	11,5
в % к предыдущему году	108,3	183,7	75,4	-
Субвенции	10 808,8	11 161,8	353,0	-
доля в межбюджетных трансфертах, %	64,3	55,1	-	-9,2
в % к предыдущему году	97,3	103,3	6,0	-
Иные межбюджетные трансферты	790,7	346,1	-444,6	-
доля в межбюджетных трансфертах, %	4,7	1,7	-	-3,0
в % к предыдущему году	161,9	43,8	-118,1	-

Структура межбюджетных трансфертов за отчетный период по сравнению с 2018 годом значительно не изменилась. Доля дотаций в межбюджетных трансфертах увеличилась на 0,7 процентных пункта (в сравнении с 2018 годом расходы увеличились на 29,2%). Доля субсидий увеличилась на 11,5 процентных пункта (к 2018 году расходы увеличились на 83,7%). Доля субвенций с 64,3% (в 2018 году) уменьшилась на 9,2 процентных пункта и составила в 2019 году 55,1% в общем объеме межбюджетных трансфертов (в сравнении с 2018 годом расходы увеличились на 3,3%). Расходы по иным межбюджетным трансфертам уменьшились в сравнении с предыдущим годом в 2,3 раза (с 790,7 млн. рублей до 346,1 млн. рублей), доля в межбюджетных трансфертах уменьшилась на 3,0 процентных пункта.

Информация о межбюджетных трансфертах в структуре расходов областного бюджета по разделам приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2018 год	Доля в расходах, в %	Закон № 229 на 2019 год	Сводная роспись за 2019 год	Кассовое исполнение за 2019 год	Доля в расходах, в %	% исполнения к Закону № 229	% исполнения к росписи	% исполнения 2019г. к исполнению
Общегосударственные вопросы	144,6	0,9	162,9	162,9	162,2	0,8	99,6	99,6	112,2
Национальная оборона	8,8	0,1	9,0	9,0	9,0	0,1	100,0	100,0	101,7
Национальная экономика	3 577,2	21,2	6081,4	6102,4	4334,6	21,3	71,3	71,0	121,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 743,7	10,4	3216,6	3459,2	2915,7	14,3	90,6	84,3	167,2
Образование	9 020,0	53,6	9846,0	9865,0	9849,1	48,6	100,0	99,8	109,2
Культура, кинематография	101,2	0,6	155,3	175,3	175,3	0,9	112,9	100,0	173,2
Социальная политика	694,7	4,1	661,5	661,5	657,6	3,2	99,4	99,4	94,7
Физическая культура и спорт	17,1	0,1	211,4	218,4	214,6	1,1	101,5	98,3	в 12,6 раз
Средства массовой информации	5,6	0,1	11,0	11,0	11,0	0,1	100,0	100,0	196,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам	1 501,5	8,9	1939,5	1939,5	1939,5	9,6	100,0	100,0	129,2

бюджетной системы Российской Федерации									
Итого	16814,4	100,0	22294,6	22604,2	20268,6	100,0	90,9	89,7	120,5

Структура межбюджетных трансфертов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за отчетный период по сравнению с 2018 годом в целом не изменилась. Отмечается увеличение расходов по 9 разделам:

- общегосударственные вопросы – на 17,6 млн. рублей, или на 12,2%;
- национальная оборона – на 0,2 млн. рублей (на 1,7%);
- национальная экономика – на 757,4 млн. рублей (на 21,2%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – на 1 172,0 млн. рублей (на 67,2%);
- образование – на 829,1 млн. рублей (на 9,2%);
- культура и кинематография – на 74,1 млн. рублей (на 73,2%);
- физическая культура и спорт – на 197,5 млн. рублей (в 12,6 раза);
- средства массовой информации – на 5,4 млн. рублей (на 96,4%);
- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – на 438,0 млн. рублей (на 29,2%).

Уменьшены по сравнению с исполнением за 2018 год расходы на сумму 37,1 млн. рублей, или на 5,3%, по разделу социальная политика.

В 2019 году кассовое исполнение расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам к Сводной росписи составило 89,7%, к Закону № 229 – 90,9%.

Для сравнения в 2018 году кассовое исполнение расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам к Сводной росписи составило 98,7%, к Закону № 128 – 100,8%.

В 2019 году отмечается низкое исполнение межбюджетных трансфертов по разделам: национальная экономика (71,0% к Сводной росписи); жилищно-коммунальное хозяйство (84,3%); физическая культура и спорт (98,3%).

Не исполнены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам в объеме 2 335,7 млн. рублей к Сводной росписи (субсидии – 2 147,2 млн. рублей (23,9% показателя Сводной росписи), субвенции – 7,4 млн. рублей (0,1%), иные межбюджетные трансферты – 181,1 млн. рублей (34,3%)).

Для сравнения в 2018 году не исполнены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам в объеме 223,3 млн. рублей к Сводной росписи (субсидии – 189,0 млн. рублей (4,8% показателя Сводной росписи), субвенции – 15,2 млн. рублей (0,1%), иные межбюджетные трансферты – 19,1 млн. рублей (2,4%)).

Информация об исполнении межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам за 2019 год, в разрезе муниципальных образований представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование муниципального образования	Сводная роспись	Исполнено	Исполнено, %
Багратионовский городской округ	754,9	649,1	86,0
Балтийский городской округ	439,5	439,0	99,9
Гвардейский городской округ	664,3	660,5	99,4
Гурьевский городской округ	1 656,2	1 614,9	97,5
Гусевский городской округ	628,5	623,7	99,2
Зеленоградский городской округ	925,8	925,7	100,0
Городской округ «Город Калининград»	6 842,8	6 595,9	96,4
Краснознаменский городской округ	354,5	329,5	92,9
Ладушкинский городской округ	101,9	101,8	99,9
Мамоновский городской округ	211,0	207,1	98,2
Неманский городской округ	516,2	514,3	99,6
Нестеровский городской округ	760,5	725,4	95,4
Озерский городской округ	976,0	959,3	98,3
Пионерский городской округ	939,6	610,1	64,9
Полесский городской округ	691,0	690,7	100,0
Правдинский городской округ	684,9	643,0	93,9
Светловский городской округ	524,0	524,0	100,0
Светлогорский городской округ	1 232,9	778,5	63,1
Славский городской округ	763,4	733,0	96,0
Черняховский городской округ	1 227,6	1 111,1	90,5
Советский городской округ	739,4	737,3	99,7
Янтарный городской округ	94,8	94,7	99,9
Итого	21 729,7	20 268,6	93,2

Отмечается низкое исполнение межбюджетных трансфертов по городским округам Светлогорскому (63,1%), Пионерскому (64,9%), Багратионовскому (86,0%), Черняховскому (90,5%), Краснознаменскому (92,9%), Правдинскому (93,9%), Нестеровскому (94,1%).

7.1. Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение

В 2019 году доля межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставленных местным бюджетам, составила 90,4% (18 329,1 млн. рублей).

Расходы областного бюджета на софинансирование расходных обязательств по полномочиям органов местного самоуправления (субсидии) за 2019 год исполнены в сумме 6 821,1 млн. рублей, или 76,1% к Сводной росписи (8 968,3 млн. рублей). В сравнении с 2018 годом расходы исполнены с увеличением на 3 107,7 млн. рублей, или на 83,7%. В 2019 году 22 муниципальных образования являлись получателями субсидий (в 2018 году – 32).

Субсидии, предоставленные бюджетам муниципальных образований, в структуре межбюджетных трансфертов составили в 2019 году – 33,7% (6 821,1 млн. рублей); в 2018 году – 22,1% (3 713,4 млн. рублей), в 2017 году – 20,8% (3 428,7 млн. рублей), в 2016 году – 22,1% (3 402,8 млн. рублей), в 2015 году – 36,6% (6 983,6 млн. рублей), в 2014 году 51,1% (11 212,6 млн. рублей). Отмечается увеличение в 2019 году к показателям 2018 года, в сравнении с сокращениями в предыдущие отчетные периоды,

объемов предоставления субсидий из областного бюджета в абсолютном выражении и по удельному весу в структуре межбюджетных трансфертов (на 11,6 процентных пункта). В основном это обусловлено ростом расходов на реализацию мероприятий по софинансированию объектов капитального строительства муниципальной собственности (на 83,7% к 2018 году).

Низкий уровень исполнения средств субсидий отмечается на протяжении ряда лет: за 2014 год – 88,9%, за 2015 год – 93,5%, за 2016 год – 83,4%, за 2017 год – 95,3%, за 2018 год – 95,2%, за 2019 год – 76,1%.

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности (далее – субсидии), за 2019 год исполнены в объеме 2 332,2 млн. рублей (93,4%). Для сравнения: в 2018 году исполнение составило 1 849,3 млн. рублей (95,4%), в 2017 году – 1 382,9 млн. рублей (94,8%), в 2016 году – 671,8 млн. рублей (81,4%), в 2015 году – 1 503,0 млн. рублей (94,4%), в 2014 – 2 007,2 млн. рублей (95,8%).

Субсидии распределены муниципальным образованиям в объеме 2 490,1 млн. рублей, динамика к 2018 году составляет 129,0%. Нераспределенный резерв субсидий местным бюджетам на финансовое обеспечение мероприятий, предусмотренных в рамках реализации госпрограмм, в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, на конец отчетного года составил 6,8 млн. рублей, или 0,3% общего объема субсидий (в 2018 году – 7,1 млн. рублей, или 0,4%), в том числе:

- 6,6 млн. рублей на компенсацию расходов за проведенный капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах;

- 0,2 млн. рублей на предоставление молодым семьям дополнительных социальных выплат при рождении, или усыновлении (удочерении) ребенка и на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

Информация по исполнению субсидий в 2019 году по разделам приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Не исполнено	Исполнено, %
Общегосударственные вопросы	109,2	108,8	0,4	99,6
Национальная экономика	283,3	264,0	19,3	93,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 451,6	1 317,3	134,3	90,7
Образование	351,8	349,1	2,7	99,2
Культура, кинематография	157,5	157,5	-	100,0
Социальная политика	98,2	97,2	1,0	99,0
Физическая культура и спорт	27,5	27,3	0,2	99,3
Средства массовой информации	11,0	11,0	-	100,0
Итого	2 490,1	2 332,2	157,9	

По разделу «Национальная экономика» наиболее низкое исполнение субсидий сложилось по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 91,9% к Сводной росписи. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» наиболее низкое исполнение субсидий сложилось по подразделам «Жилищное

хозяйство» – 82,4% к Сводной росписи (в 2018 году – 88,7%), «Благоустройство» – 92,0% (в 2018 году – 87,0%), «Коммунальное хозяйство» – 95,0%, «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 95,3%.

Всего в 2019 году не исполнены бюджетные ассигнования по субсидиям местным бюджетам в объеме 157,9 млн. рублей (в 2018 году – 88,3 млн. рублей). Сведения по видам неисполненных в 2019 году субсидий (выборочно) представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование субсидии	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Не исполнено	Исполнено, %
Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	59,7	58,7	1,0	98,3
Субсидии на улучшение условий предоставления образования в муниципальных образовательных организациях Калининградской области	111,0	108,7	2,3	97,9
Субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на дворовые территории	34,8	29,4	5,4	84,5
Субсидии на осуществление благоустройства территорий	81,0	74,9	6,1	92,5
Субсидии на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства	308,2	293,8	14,4	95,3
Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области	201,3	182,0	19,3	90,4
Субсидии за счет резервного фонда Правительства Калининградской области	206,2	177,9	28,3	86,3
Субсидии на проведение капитального ремонта многоквартирных домов	438,8	358,4	80,4	81,7

Основная доля (92,6%) от общего объема не исполненных субсидий (157,9 млн. рублей) приходится на городские округа «Город Калининград» – 76,8 млн. рублей (в 2018 году – 9,9 млн. рублей), Славский – 28,8 млн. рублей, Багратионовский – 18,0 млн. рублей, Черняховский – 12,7 млн. рублей (в 2018 году – 6,2 млн. рублей), Краснознаменский – 5,5 млн. рублей (в 2018 – 19,2 млн. рублей), Озерский – 4,4 млн. рублей.

Основной объем не исполненных бюджетных ассигнований по субсидии на проведение капитального ремонта многоквартирных домов приходится на городской округ «Город Калининград» (68,7 млн. рублей). Не исполнялись бюджетные ассигнования по субсидии, выделенной за счет резервного фонда Правительства Калининградской области (27,0 млн. рублей) Славскому городскому округу.

Доля инвестиционной составляющей в общих расходах по субсидиям (без учета консолидированных субсидий) составила 59,5%, что на 9,3 процентных пункта больше, чем в 2018 году (50,2%), и меньше, чем в 2017 году (59,7%) и в 2016 году (80,3%) на 0,2 процентных пункта и на 20,8 процентных пункта соответственно.

В 2019 году предусмотренные Сводной росписью бюджетам муниципальных образований субсидии на финансирование объектов

капитального строительства муниципальной собственности в объеме 5 286,4 млн. рублей, исполнены в сумме 3 425,1 млн. рублей (64,8%). Доля нераспределенных и неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по развитию Калининградской области (создание новых конкурентоспособных секторов экономики) составляет 15,4% к Сводной росписи. Исполнение областного бюджета без учета нераспределенных бюджетных ассигнований (811,7 млн. рублей) составляет 76,5%.

Для сравнения: в 2018 году исполнение составило 1 864,1 млн. рублей (94,9%), в 2017 году – 2 045,8 млн. рублей (95,7%), в 2016 году – 2 731,0 млн. рублей (83,9%), в 2015 году – 5 480,6 млн. рублей (93,3%), в 2014 году – 9 205,5 млн. рублей (87,5%).

Информация по исполнению субсидий на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности в 2019 году по разделам приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Не исполнено	Исполнено, %
Национальная экономика	2 321,6	1 408,3	913,3	60,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	661,2	534,7	126,5	80,9
Образование	1 311,3	1 301,5	9,8	99,3
Культура, кинематография	7,8	7,8	-	100,0
Физическая культура и спорт	172,8	172,8	-	100,0
Итого	4 474,7	3 425,1	1 049,6	

Наиболее низкое исполнение сложилось по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 60,7% к Сводной росписи, «Коммунальное хозяйство» – 83,6%, «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 14,6%.

Объем консолидированных субсидий, утвержденный Законом № 229 (1 108,9 млн. рублей), отличается от Сводной росписи (1 185,1 млн. рублей) на 76,2 млн. рублей, или 6,9%, за счет увеличения на 55,7 млн. рублей бюджетных ассигнований на переселение граждан из аварийного жилищного фонда и выделения местным бюджетам средств из резервного фонда Правительства Калининградской области (20,5 млн. рублей).

Исполнение расходов по предоставлению местным бюджетам консолидированных субсидий составило 1 063,8 млн. рублей, или 89,8% к Сводной росписи.

По 3 видам консолидированных субсидий уровень исполнения составил от 44,6% до 99,5%. Информация по не исполненным в 2019 году бюджетным ассигнованиям по консолидированным субсидиям на общую сумму 121,3 млн. рублей представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Не исполнено	Исполнено, %
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», в том числе субсидии на:				

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда	270,8	160,5	110,3	59,3
- переселение граждан из аварийного жилищного фонда	16,7	7,4	9,3	44,6
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды», в том числе субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды	315,6	313,9	1,7	99,5
Итого	603,1	481,8	121,3	

Доля нераспределенного резерва от общего объема не исполненных консолидированных субсидий на переселение граждан из аварийного жилищного фонда составляет 46,6% (55,7 млн. рублей). Из 9 муниципальных образований, являющихся получателями консолидированных субсидий на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, по городским округам: Гурьевскому – не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 18,3 млн. рублей, или 100,0% к Сводной росписи; Светлогорскому и «Городу Калининграду» сложилось низкое исполнение 30,0% и 58,8% соответственно.

В ходе исполнения областного бюджета за 2019 год бюджетные ассигнования по предоставляемым муниципальным образованиям субвенциям увеличены на 948,1 млн. рублей законами Калининградской области от 18.02.2019 № 255, от 01.07.2019 № 297 и уменьшены на 198,7 млн. рублей, законами Калининградской области от 08.11.2019 № 331, от 23.12.2019 № 367, и составили 11 169,2 млн. рублей (107,2% к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям (10 419,8 млн. рублей)). По сравнению с 2018 годом бюджетные ассигнования увеличены на 448,1 млн. рублей (10 721,1 млн. рублей).

Исполнение областного бюджета по средствам субвенций за 2019 год составило 11 161,8 млн. рублей, или 99,9% к Сводной росписи, 103,3% к исполнению 2018 года (10 808,8 млн. рублей) и 100,4% к исполнению 2017 года (11 112,7 млн. рублей).

Количество видов субвенций, распределенных Законом № 229 и предоставленных местным бюджетам, в 2019 году составило 28 видов (для сравнения в 2018 году предоставлено 49 видов). Из 22 муниципальных образований, являющихся получателями субвенций, по 4 городским округам (Гурьевскому, Гусевскому, Правдинскому, Светлогорскому) расходы исполнены в полном объеме (100,0% к Сводной росписи).

Основная доля (77,0%) от общего объема не исполненных субвенций (7,4 млн. рублей) приходится на городские округа Советский (1,8 млн. рублей), Славский (1,6 млн. рублей), Озерский (1,4 млн. рублей), Неманский (0,9 млн. рублей).

По 9 видам субвенций уровень исполнения составил от 50,0% до 99,9%. Информация по не исполненным в 2019 году бюджетным ассигнованиям по средствам субвенций (выборочно) представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Не исполнено	Исполнено, %
Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях	257,9	254,4	3,5	98,6
Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание под опеку (попечительство), в приемные и патронатные семьи, а также выплата вознаграждения приемным родителям и патронатным воспитателям	313,6	311,6	2,0	99,4
Субвенции на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса	691,1	690,2	0,9	99,9
Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по предоставлению мер 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	4,1	3,4	0,7	82,9
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0,4	0,2	0,2	50,0
Итого	1267,1	1259,8	7,3	

По 4 видам субвенций уровень исполнения составил от 50,0% до 99,4%, бюджетные ассигнования в 2019 году не исполнены на общую сумму 7,4 млн. рублей (для сравнения в 2018 году – на 15,3 млн. рублей), в том числе, как и в предыдущий бюджетный цикл, на реализацию мероприятий по:

- осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации исполнение на 50,0% к Сводной росписи (в 2018 году на 51,3%);

- по осуществлению отдельных государственных полномочий Калининградской области по предоставлению мер 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 – 82,9% (в 2018 году – 94,6%);

- содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание под опеку (попечительство), в приемные и патронатные семьи, а также выплата вознаграждения приемным

родителям и патронатным воспитателям – на 99,4% (в 2018 году – 99,0%).

В 2019 году иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 346,1 млн. рублей, или 65,6% от Сводной росписи (527,3 млн. рублей). Для сравнения в 2018 году исполнение составило 790,7 млн. рублей (97,6%).

Не исполнены в 2019 году бюджетные ассигнования на общую сумму 181,2 млн. рублей. Информация по не исполненным иным межбюджетным трансфертам (выборочно) представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Не исполнено	Исполнено, %
Реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды». На создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	155,0	-	155,0	-
Выполнение мероприятий программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Калининградской городской агломерации (I-II этапы)	5,7	-	5,7	-
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	338,4	321,7	16,7	95,1
Реализация комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации	12,4	8,8	3,6	71,0
Итого	511,5	330,5	181,0	

Иные межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в 2019 году в сумме 155,0 млн. рублей включены законом о внесении изменений в закон об областном бюджете от 01.07.2019 № 297 и распределены постановлением Правительства Калининградской области от 11.11.2019 № 754 городским округам Багратионовскому, Правдинскому и Черняховскому.

7.2. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований

Законом № 229 в первоначальной редакции утверждены расходы областного бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на реализацию основного мероприятия «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований» подпрограммы «Межбюджетные отношения» госпрограммы «Эффективные финансы» в сумме 1 284,5 млн. рублей, в том числе:

- 1 008,9 млн. рублей – по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и

муниципальных образований» – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований;

- 275,6 млн. рублей – по подразделу «Иные дотации» – иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций.

С учетом изменений, внесенных в Закон № 229 (законами Калининградской области от 18.02.2019 № 255, от 01.07.2019 № 297, от 08.11.2019 № 331, от 23.12.2019 № 367) в ходе исполнения областного бюджета бюджетные ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» утверждены в сумме 1 939,5 млн. рублей, с увеличением на 655,0 млн. рублей, или на 51,0% к первоначальным назначениям, из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований утверждены в первоначальном объеме – 1 008,9 млн. рублей;

- иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций (далее – иные дотации), увеличены на 655,0 млн. рублей и составили 930,6 млн. рублей (рост в 3,4 раза к первоначально утвержденным назначениям).

Основной объем (69,5%) увеличения бюджетных ассигнований в ходе исполнения областного бюджета по иной дотации приходится на III и IV кварталы. Бюджетам городских округов иные дотации распределялись в полном объеме, за исключением изменений, внесенных законом Калининградской области от 01.07.2019 № 297 (общий объем распределен местным бюджетам на 89,3%).

Показатели Сводной росписи областного бюджета на 2019 год с учетом изменений по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» и подразделам соответствуют показателям Закона № 229.

Расходы по разделу за 2019 год исполнены в сумме 1 939,5 млн. рублей (100,0%), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований исполнены в сумме 1 008,9 млн. рублей (100,0%),

- иные дотации – 930,6 млн. рублей (100,0%).

Проверка соответствия данных годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год проведена на основании бюджетной отчетности муниципальных образований (в объеме установленных форм), отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, отчета Управления Федерального казначейства по Калининградской области (форма 0503152).

Бюджетная (бухгалтерская) отчетность за 2019 год представлена муниципальными образованиями по установленным формам в государственной интегрированной информационной системе управления

общественными финансами «Электронный бюджет» средствами подсистемы «Учет и отчетность» в соответствии с Инструкцией № 191н.

Министерством по результатам рассмотрения и проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год главам 22 администраций городских округов направлены уведомления от 04.04.2020 о принятии годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена муниципальными образованиями в полном объеме предусмотренных форм отчетности, в сроки, установленные приказом Министерства финансов от 27.11.2019 № 229.

7.2.1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований

По данным отчета исполнение по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (далее – дотации на выравнивание) за 2019 год сложилось в сумме 1008,9 млн. рублей (100,0%), и составило 120,5% к исполнению за предыдущий отчетный период (2018 год – 837,5 млн. рублей). Дотации на выравнивание распределены бюджетам муниципальных образований в соответствии с Законом «О межбюджетных отношениях».

В соответствии с решениями представительных органов муниципальных образований согласована замена дотаций на выравнивание на дополнительные нормативы отчислений по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).

Общий объем дотаций, замененных на дополнительные нормативы отчислений по налогу на доходы физических лиц, предусмотренный на 2019 год в размере 2 330,2 млн. рублей, исполнен в сумме 2 854,2 млн. рублей, или 111,5% к показателю 2018 года (исполнение 2 559,6 млн. рублей), 121,0% к показателю 2017 года (2 359,5 млн. рублей) и 118,3% к показателю 2016 года (2 411,7 млн. рублей).

В 2019 году количество местных бюджетов – получателей дотации на выравнивание уменьшилось по сравнению с 2018 годом (20) в результате завершения преобразования городских (сельских) поселений и муниципальных районов в городские округа и составило 19 муниципальных образований. При этом городские округа Багратионовский, Гурьевский и Гусевский являются получателями дотаций на выравнивание с 2019 года.

Исполнение по дотации на выравнивание по муниципальным образованиям на общую сумму 1 008,9 млн. рублей, представленное в приложении № 6 отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год, подтверждено бюджетной отчетностью об исполнении местных бюджетов муниципальных образований.

Дотации на выравнивание в течение отчетного года перечислены: в I квартале – в сумме 282,5 млн. рублей; во II квартале – 247,5 млн. рублей; в III квартале – 261,5 млн. рублей; в IV квартале – 217,4 млн. рублей, что составило соответственно 28,0%, 24,5%, 25,9%, 21,6% общего объема дотации.

По сравнению с показателями ритмичности исполнения за 2018 год (I кв. – 29,0%, II кв. – 26,2%, III кв. – 27,5%, IV кв. – 17,3% %) отмечается увеличение доли расходов в IV квартале на 4,3% за счет уменьшения в I – III кварталах (на 1,0%, 1,7% и 1,6% соответственно).

В 2019 году ежемесячное исполнение расходов (в процентах к фактическому исполнению расходов областного бюджета по средствам дотации на выравнивание) следующее: январь – 12,0%, февраль – 8,0%, март – 8,0%, апрель – 16,3%, май – 0,3%, июнь – 7,9%, июль – 8,9%, август – 8,5%, сентябрь – 8,5%, октябрь – 7,2%, ноябрь – 7,2%, декабрь – 7,2%.

Завершающие операции по перечислению Министерством средств дотаций на выравнивание проведены 05.12.2019 года.

Показатель своевременности (ритмичности) перечисления дотаций муниципальным образованиям в отдельные месяцы составил от 0,3% (май) до 16,3% (апрель) годовых бюджетных ассигнований, что обусловлено перечислением плановых майских дотаций в апреле для осуществления выплат заработной платы и опережающих дотаций на основании обращений глав муниципальных образований, с обоснованием дополнительной потребности в связи с невыполнением плана поступления налоговых и неналоговых доходов в местные бюджеты, необходимостью погашения просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений и долговых обязательств, на погашение кредиторской задолженности по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды и налогу на имущество, другими первоочередными нуждами. Всего дотации на выравнивание опережающими темпами в 2019 году перечислены на общую сумму 25,0 млн. рублей следующим городским округам:

- Ладушкинскому – в сумме 2,0 млн. рублей (на основании одного обращения) на покрытие кассового разрыва: на погашение задолженности по налогам и сборам;

- Мамоновскому – в сумме 3,0 млн. рублей (на основании одного обращения) на покрытие кассового разрыва: на погашение кредиторской задолженности муниципальных учреждений;

- Неманскому – в сумме 16,0 млн. рублей (на основании 2 обращений) на покрытие кассового разрыва: на восстановление целевых средств, на погашение задолженности по налогам и сборам и питанию детей во время каникул;

- Пионерскому – в сумме 4,0 млн. рублей (на основании 2 обращений) на покрытие кассового разрыва: на погашение задолженности по налогам и сборам, на выплату заработной платы.

В результате применения системы межбюджетного выравнивания средняя бюджетная обеспеченность на одного жителя по муниципальным образованиям за 2019 год составила 15,4 тыс. рублей, или 105,9% от запланированной бюджетной обеспеченности (14,6 тыс. рублей). Информация по достижению бюджетной обеспеченности по муниципальным образованиям Калининградской области приведена в **приложении № 7** к Заключению.

При исполнении бюджета за 2019 год прогнозируемый показатель бюджетной обеспеченности на одного жителя:

- по 15 муниципальным образованиям перевыполнен, из них по 7 муниципальным образованиям плановые значения выполнены более, чем на 150,0%, в том числе по городским округам: Мамоновскому – 155,1%; Ладушкинскому – 163,9%; Краснознаменскому – на 170,2%; Нестеровскому – 180,5%; Неманскому – 190,6%; Полесскому – 202,6%; Славскому – 233,6%;

- по 7 муниципальным образованиям не достиг запланированных значений. Так, бюджетная обеспеченность на одного жителя за 2019 год по городским округам: Багратионовскому составила 99,9% от прогнозного показателя 13,61 тыс. рублей/жит.; Балтийскому составила 9,95 тыс. рублей/жит. при прогножном показателе 10,65 тыс. рублей/жит.; Гурьевскому – 19,98 тыс. рублей/жит. при прогножном показателе 20,03 тыс. рублей/жит.; Гусевскому – 12,58 тыс. рублей/жит. при прогножном показателе 13,33 тыс. рублей/жит.; Пионерскому – 14,00 тыс. рублей/жит. при прогножном показателе 16,86 тыс. рублей/жит.; Светлогорскому – 20,2 тыс. рублей/жит. при прогножном показателе 20,29 тыс. рублей/жит.; Янтарному – 22,0 тыс. рублей/жит. и 22,9 тыс. рублей/жит.

Следует отметить снижение уровня бюджетной обеспеченности на одного жителя на протяжении 5 бюджетных циклов по двум муниципальным образованиям – городским округам Балтийскому с 11,4 тыс. рублей/жит. до 9,95 тыс. рублей/жит. и Пионерскому с 17,2 тыс. рублей/жит. до 14,00 тыс. рублей/жит.

По итогам исполнения местных бюджетов за 2019 год к исполнению 2018 года следует отметить:

- рост бюджетной обеспеченности по 20 муниципальным образованиям, наибольший по городским округам: Озерскому – на 61,0%; Янтарному – на 43,3%; Гурьевскому – на 36,9%; Гусевскому – на 26,1%;

- снижение бюджетной обеспеченности по 2 городским округам Неманскому – на 6,5% и Пионерскому – на 1,6%.

7.2.2. Иные дотации

Исполнение областного бюджета за 2019 год по подразделу «Иные дотации» на перечисление иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций, составило 930,6 млн. рублей (100,0%).

Иные дотации в течение отчетного года поступали в местные бюджеты неравномерно: в I квартале – в сумме 77,1 млн. рублей; во II квартале – 55,6 млн. рублей; в III квартале – 299,0 млн. рублей; в IV квартале – 498,9 млн. рублей, что составило соответственно 8,3%, 6,0%, 32,1%, 53,6% в общем объеме иной дотации.

Помесячное исполнение расходов в 2019 году в процентах к фактическому исполнению расходов областного бюджета по предоставлению иной дотации следующее: январь – 2,0%, февраль – 3,7%, март – 2,6%, апрель

– 0,6%, май – 1,6%, июнь – 3,8%, июль – 22,9%, август – 3,3%, сентябрь – 5,9%, октябрь – 2,2%, ноябрь – 21,6%, декабрь – 29,8%.

Динамика расходов по подразделу «Иные дотации» к исполнению за 2018 год (664,0 млн. рублей) составила 140,2%.

Всего в 2019 году, как и в 2018 году, получателями иной дотации являлись 22 муниципальных образования.

Министерством финансов завершающие операции по перечислению средств иной дотации проведены 28.12.2019 года.

Изменение распределения иной дотации в ходе исполнения областного бюджета за 2019 год приведено в таблице:

(млн. рублей)

Муниципальное образование	Закон № 229		Доля, в %	Изменение	
	редакция от 04.12.2018	редакция от 23.12.2019		млн. руб.	раз
Багратионовский городской округ	3,9	45,2	4,9	41,3	11,6
Балтийский городской округ	17,5	50,7	5,4	33,2	2,9
Гвардейский городской округ	32,0	55,9	6,0	23,9	1,7
Городской округ «Город Калининград»	76,1	147,7	15,9	71,6	1,9
Гурьевский городской округ	9,0	14,2	1,5	5,2	1,6
Гусевский городской округ	1,0	32,7	3,5	31,7	32,7
Зеленоградский городской округ	2,0	26,1	2,8	24,1	13,1
Краснознаменский городской округ	14,0	46,2	5,0	32,2	3,3
Ладушкинский городской округ	2,8	33,2	3,6	30,4	11,9
Мамоновский городской округ	2,5	42,4	4,6	39,9	17,0
Неманский городской округ	13,1	86,5	9,3	73,4	6,6
Нестеровский городской округ	11,0	23,2	2,5	12,2	2,1
Озерский городской округ	7,0	37,2	4,0	30,2	5,3
Пионерский городской округ	5,8	49,1	5,3	43,3	8,5
Полесский городской округ	4,0	31,6	3,4	27,6	7,9
Правдинский городской округ	8,2	44,6	4,8	36,4	5,4
Светловский городской округ	2,5	6,4	0,7	3,9	2,6
Светлогорский городской округ	7,2	9,2	1,0	2,0	1,3
Славский городской округ	5,0	22,6	2,4	17,6	4,5
Советский городской округ	9,0	23,1	2,5	14,1	2,6
Черняховский городской округ	40,5	96,2	10,3	55,7	2,4
Янтарный городской округ	1,5	6,6	0,7	5,1	4,4
Итого	275,6	930,6	100	655,0	3,4

Наибольшие объемы иной дотации, или 71,4% общего объема средств, получили десять муниципальных образований: городские округа «Городской округ «Город Калининград» (147,7 млн. рублей, 15,9%), Черняховский (96,2 млн. рублей, 10,3%), Неманский (86,5 млн. рублей, 9,3%), Гвардейский (55,9 млн. рублей, 6,0%), Балтийский (50,7 млн. рублей, 5,5%), Пионерский (49,1 млн. рублей, 5,3%), Краснознаменский (46,2 млн. рублей, 5,0%), Багратионовский (45,2 млн. рублей, 4,9%), Правдинский (44,6 млн. рублей, 4,8%), Мамоновский (42,4 млн. рублей, 4,6%).

Иные межбюджетные трансферты в форме дотаций предоставлены местным бюджетам в 2019 году, как и в предыдущие бюджетные циклы в соответствии с законом Калининградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, что предусмотрено пунктом 3 статьи 7 закона «О межбюджетных отношениях».

В соответствии с пунктом 2 статьи 7 закона «О межбюджетных

отношениях» в целях обеспечения сбалансированности местных бюджетов и (или) поощрения муниципальных образований по итогам оценки деятельности органов местного самоуправления иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам предоставляются Правительством Калининградской области в форме дотаций в соответствии с Методикой, утвержденной законом «О межбюджетных отношениях». Контрольно-счетной палатой Калининградской области отмечалось ранее, что показатели и порядок оценки деятельности органов местного самоуправления постановлением Правительства Калининградской области не установлены. В результате чего не обеспечено соблюдение требований пункта 1 Методики распределения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций, утвержденной законом «О межбюджетных отношениях», и не обеспечены равные условия и «прозрачный» механизм предоставления муниципальным образованиям иной дотации.

7.3. Программные мероприятия

Госпрограммой «Эффективные финансы», в целях реализации мероприятий по выравниванию бюджетной обеспеченности муниципальных образований и сбалансированности местных бюджетов предусмотрено основное мероприятие подпрограммы 3 «Межбюджетные отношения» задачи 1 «Повышение самостоятельности местных бюджетов» – «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований» с общим объемом финансового обеспечения на 2019 год в сумме 1 859,5 млн. рублей.

Следует указать, что изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации подпрограммы 3 госпрограммы вносились Законами Калининградской области от 18.02.2019 № 255, от 01.07.2019 № 297, от 08.11.2019 № 331, от 23.12.2019 № 367. госпрограмма приведена в соответствие с Законом № 229 постановлением Правительства Калининградской области от 29.03.2019 № 212 (общий объем финансирования подпрограммы 3 увеличен на 202,0 млн. рублей). Изменениями, внесенными постановлением Правительства Калининградской области от 30.12.2019 № 893, общий объем финансирования мероприятий подпрограммы 3 увеличен на 375,0 млн. рублей, что на 80,0 млн. рублей меньше, чем утверждено Законом № 229 (ред. от 23.12.2019).

При этом внесены изменения значений индикативных показателей, в том числе:

- увеличен с 4 151,0 млн. рублей до 4 677,0 млн. рублей (на 12,7%) объем средств, направленных на выравнивание бюджетной обеспеченности;
- сокращен с 0,7% до 0,29% (в 2,4 раза) показатель «доля просроченной задолженности местных бюджетов в расходах»;
- включены показатель «доля просроченной кредиторской задолженности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных

учреждений в расходах подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений (за счет всех источников)» и его значение – 1,1%;

- уменьшен с 28 до 22 единиц показатель количества местных бюджетов.

Целью подпрограммы 3 госпрограммы является долгосрочная сбалансированность местных бюджетов, задачами – повышение самостоятельности местных бюджетов и повышение качества управления муниципальными финансами. Согласно отчету об исполнении госпрограммы за 2019 год достижение значений показателей (индикаторов) в части реализации мероприятий подпрограммы 3, в том числе:

- по уровню дефицита/профицита местных бюджетов (без учета изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета) – при планируемом дефиците в размере 3,0%, достигнут профицит 3,6% (в 2018 году при плане – «- 5,0%» в целом достигнут профицит 3,9%). Профицит достигнут при исполнении 15 местных бюджетов (9 в 2018 году). Наибольший профицит достигнут при исполнении бюджетов по 7 городским округам, в том числе: Озерскому (30,0%); Краснознаменскому (16,0%); Гурьевскому и Полесскому (по 11,0%); Ладушкинскому, Советскому и Янтарному (по 10,0%).

Дефицит сложился при исполнении 7 местных бюджетов (13 в 2018 году). Наибольший уровень дефицита сложился по итогам исполнения местных бюджетов 3 городских округов: Мамоновского (-14,0%); Светлогорского (-7,0%), Правдинского (-4,0%);

- по соотношению фактического уровня бюджетной обеспеченности (обеспеченности налоговыми и неналоговыми доходами, дотациями на выравнивание) трех наиболее обеспеченных муниципальных районов (городских округов) и трех наименее обеспеченных муниципальных районов (городских округов) – составило 2,5 раза (при утвержденном значении показателя – 2,5 раза), как в предыдущем бюджетном цикле. Вместе с тем, по сравнению с 2017 годом (2,2 раза) величина разрыва между тремя наиболее и тремя наименее обеспеченными муниципальными образованиями увеличилась на 0,3 раза. В среднем по муниципальным образованиям уровень бюджетной обеспеченности в 2019 году (0,75) в сравнении с 2018 годом (0,78) и 2017 годом (0,84) снизился на 0,03 раза и на 0,09 раза соответственно;

- по объему средств, направленных на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, при утвержденном показателе в сумме 4 677,0 млн. рублей исполнение составило 5 086,0 млн. рублей, или 108,7%. Для сравнения в 2016 году – 97,5%; в 2017 году – 107,5% (3 931,0 млн. рублей), в 2018 году – 110,2% (4 324,8 млн. рублей).

Перевыполнение показателя обусловлено, в том числе увеличением общего объема иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций, и увеличением общего объема поступлений в местные бюджеты от замены дотаций на дополнительные нормативы отчислений по налогу на доходы физических лиц;

- по доле просроченной задолженности местных бюджетов в расходах – составило 0,16% при плановом значении – 0,29%. Значение утвержденного

индикативного показателя перевыполнено в 1,8 раза, в основном, за счет сокращения просроченной кредиторской задолженности в ходе исполнения бюджетов городских округов: Гвардейского (с 27,9 млн. рублей до 10,6 млн. рублей); Пионерского (с 20,2 млн. рублей до 10,7 млн. рублей) Черняховского (с 15,9 млн. рублей до 5,5 млн. рублей); Полесского (с 6,1 млн. рублей до 0,2 млн. рублей); Неманского (с 4,2 млн. рублей до 1,2 млн. рублей); Ладушкинского (с 4,1 млн. рублей до 1,9 млн. рублей); Краснознаменского (с 3,8 млн. рублей до 0,7 млн. рублей). Просроченная задолженность погашена в полном объеме городскими округами Багратионовским, Правдинским и Янтарным. В сравнении с 2016 годом (0,93%), 2017 годом (0,81%) и 2018 годом (0,35%) показатель уменьшился соответственно на 0,77 процентных пункта, на 0,65 процентных пункта и на 0,19 процентных пункта.

Вместе с тем, рост просроченной задолженности установлен по итогам исполнения бюджетов городских округов Балтийского (с 2,3 млн. рублей до 4,5 млн. рублей), Светлогорского (с 14,8 млн. рублей до 16,7 млн. рублей), Мамоновского (с 0,1 млн. рублей до 0,5 млн. рублей).

Следует указать, что общая сумма задолженности по субсидиям на выполнение муниципальных заданий бюджетным и автономным учреждениям, образованная в ходе исполнения бюджетов 10 городских округов, составила 50,4 млн. рублей (по данным отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737). При этом, задолженность по субсидиям не значится в бюджетной отчетности (сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169, ф. 0503769) городских округов: Балтийский (18,8 млн. рублей); Неманский (2,1 млн. рублей); Мамоновский (2,0 млн. рублей); Черняховский (1,8 млн. рублей); Янтарный (0,6 млн. рублей); Правдинский (0,2 млн. рублей). В результате имеются риски к занижению данных о состоянии кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

- по доле просроченной кредиторской задолженности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений в расходах подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений (за счет всех источников) при плане – 1,12% исполнение составило 0,51% (перевыполнение в 2,2 раза).

Проводился мониторинг местных бюджетов по всем муниципальным образованиям Калининградской области, а также оценка финансового положения и качества управления муниципальными финансами. Количество местных бюджетов в 2019 году сократилось на 10 единиц по сравнению с 2018 годом (32 единицы) и составило 22 единицы.

7.4. Соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и контрольная деятельность

Приказом Министерства финансов от 26.10.2018 № 231 утвержден

перечень муниципальных образований, в отношении которых применяются ограничения и меры, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации. В 2019 году к муниципальному образованию «Краснознаменский городской округ» применялись условия предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренные статьями 92.1, 107, пунктами 2-4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе в части осуществления следующих дополнительных мер:

- подписание соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

- предоставление местной администрацией в высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации в установленном им порядке документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации проекта местного бюджета на очередной финансовый год;

- проведение не реже одного раза в 2 года внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

Между Министерством финансов и муниципальным образованием «Краснознаменский городской округ» заключено соглашение о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2019 год от 28.11.2018 № 7/18 ОМБ.

Заключением Министерства финансов о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации внесенного в представительный орган муниципального образования проекта бюджета МО «Краснознаменский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, установлено, в том числе, что проект бюджета муниципального образования не соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации – составлен с несоблюдением требований пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации (установлены расходные обязательства, не отнесенные к полномочиям органов местного самоуправления).

Министерством регионального контроля (надзора) в рамках исполнения закона о межбюджетных отношениях в 2019 году проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснознаменский городской округ» за 2018 год (акт от 07.06.2019).

Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета проведена в соответствии с порядком осуществления Министерством регионального контроля (надзора) полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденным постановлением Правительства Калининградской области от 15.07.2014 № 435. При этом предусмотренный пунктом 2 статьи 10 Закона «О межбюджетных отношениях» порядок проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципальных

образований органом исполнительной власти Калининградской области, осуществляющим государственный финансовый контроль, не установлен.

По итогам исполнения бюджетов за 2019 год установленные нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления превышены по 3 городским округам Гурьевскому (на 1,7%), Ладушкинскому (на 8,9%), Янтарному (12,1%) в общем объеме 7,0 млн. рублей (в 2018 году – по 6). По итогам исполнения бюджетов муниципальных образований за 2018 год превышение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления отмечалось по 6 муниципальным образованиям, в общем объеме 6,9 млн. рублей. На протяжении двух бюджетных циклов подряд установленные нормативы превышались МО «Янтарный городской округ» (в 2018 году на 0,1 млн. рублей (0,4%). В результате не обеспечено соблюдение условий, предусмотренных пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Министерством финансов в связи с выявлением фактов превышения установленного на 2019 год норматива на содержание органов местного самоуправления и нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов, определенных пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приняты решения о приостановлении предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) из областного бюджета бюджетам городских округов Янтарному и Ладушкинскому.

8. Результаты анализа исполнения публичных нормативных обязательств

Законом № 229 общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год утвержден в сумме 4 171,4 млн. рублей, или 3,7% расходов областного бюджета (в первоначальной редакции). С учетом изменений, внесенных в Закон № 229 и Сводную роспись областного бюджета на 2019 год, бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год увеличены на 146,1 млн. рублей (3,5% по сравнению с первоначально утвержденным показателем) и составили 4 317,5 млн. рублей.

В соответствии со статьей 74.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

Положением статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств определяется расчетным путем (по каждому обязательству) исходя из установленного норматива и количества (числа) получателей обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

В 2019 году при исполнении публичных нормативных обязательств объем бюджетных ассигнований на их исполнение на законодательном уровне изменялся 4 раза:

1. Законом Калининградской области от 18.02.2019 № 225 объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств увеличен на 331,7 млн. рублей, или на 7,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (с 4 171,4 млн. рублей до 4 503,1 млн. рублей). Изменения внесены по разделу «Социальная политика». Основная доля увеличенного объема бюджетных ассигнований приходится на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка, или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, в сумме 200,9 млн. рублей, или 60,6% от общего объема увеличения бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств. В результате внесенных изменений на ежемесячную денежную выплату законопроектом предусмотрено 260,9 млн. рублей.

Названным Законом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 120,0 млн. рублей на принятие одного (нового) публичного нормативного обязательства – «Предоставление меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями в виде единовременной денежной выплаты многодетным гражданам в соответствии с постановлением Правительства Калининградской области от 11.01.2019 г. № 4 «О мерах по реализации пункта 14 статьи 16.1 Закона Калининградской области от 21 декабря 2006 года № 105 «Об особенностях регулирования земельных отношений на территории Калининградской области».

2. Законом Калининградской области от 01.07.2019 № 297 объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств увеличен на 271,7 млн. рублей, или на 6,0% от объема бюджетных ассигнований, уточненных Законом от 18.02.2019 № 225 (с 4 503,1 млн. рублей до 4 774,8 млн. рублей). Изменения предусмотрены по разделу «Социальная политика», в том числе:

- уменьшение бюджетных ассигнований на 3,1 млн. рублей на исполнение публичного нормативного обязательства, установленного Законом Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области», по предоставлению ежемесячной денежной выплаты лицам, признанным в установленном порядке ветеранами труда;

- увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 274,8 млн. рублей, в том числе: на исполнение публичного нормативного обязательства, установленного Законом 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», по предоставлению денежной компенсации расходов по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям граждан – 42,3 млн. рублей; на исполнение публичного

нормативного обязательства, установленного постановлением Правительства Калининградской области от 11.01.2019 № 4 «О мерах по реализации пункта 14 статьи 16.1 Закона Калининградской области от 21 декабря 2006 года № 105 «Об особенностях регулирования земельных отношений на территории Калининградской области», по предоставлению меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями в виде единовременной денежной выплаты многодетным гражданам – 232,5 млн. рублей.

3. Законом Калининградской области от 08.11.2019 № 331 объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств уменьшен на 78,6 млн. рублей, или на 1,6% от объема бюджетных ассигнований, уточненных Законом от 01.07.2019 № 297 (с 4 774,8 млн. рублей до 4 696,2 млн. рублей). Изменения бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрены: по разделу «Социальная политика» (уменьшены на 82,4 млн. рублей (на 1,7% от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение публичных нормативных обязательств по названному разделу); по разделу «Здравоохранение» (уменьшены на 0,2 млн. рублей (на 3,3%); по разделу «Физическая культура и спорт» (увеличены на 4,0 млн. рублей (на 77,7%).

Наибольшее уменьшение объема бюджетных ассигнований предусмотрено на обеспечение расходных обязательств по публичным нормативным обязательствам:

- выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), предусмотренной Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» – на сумму 80,4 млн. рублей;

- предоставление меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями в виде единовременной денежной выплаты многодетным гражданам, предусмотренной постановлением Правительства Калининградской области от 11.01.2019 г. № 4 «О мерах по реализации пункта 14 статьи 16.1 Закона Калининградской области от 21.12.2006 № 105 «Об особенностях регулирования земельных отношений на территории Калининградской области» – на сумму 47,3 млн. рублей.

Наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований предусмотрено на обеспечение расходных обязательств по публичным нормативным обязательствам:

- предоставление гражданам с низким среднедушевым доходом субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, предусмотренной Законом Калининградской области от 12.07.2006 № 44 «О региональных стандартах, применяемых для расчета субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» – на сумму 36,0 млн. рублей;

- предоставление областного материнского (семейного) капитала, предусмотренного Законом Калининградской области от 11.07.2011 № 17 «О дополнительных мерах социальной поддержки семей, имеющих детей» – на сумму 20,5 млн. рублей.

4. Законом Калининградской области от 23.12.2019 № 367 объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств уменьшен на 378,7 млн. рублей, или на 8,1% от объема бюджетных ассигнований, уточненных Законом от 08.11.2019 № 331 (с 4 696,2 млн. рублей до 4 317,5 млн. рублей). Изменения бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрены:

- по разделу «Физическая культура и спорт» – уменьшены на 0,7 млн. рублей (на 8,8% от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение публичных нормативных обязательств по названному разделу);

- по разделу «Социальная политика» – уменьшены на 378,0 млн. рублей (на 8,0%). Наибольшее уменьшение объема бюджетных ассигнований предусмотрено на обеспечение расходных обязательств по публичным нормативным обязательствам:

- предоставление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, предусмотренной Федеральным законом от 28.12.2017 № 418-ФЗ «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей» – на сумму 271,8 млн. рублей;

- предоставление ежемесячной выплаты при рождении третьего и последующих детей, предусмотренной Законом Калининградской области от 14.01.2005 № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей» – на сумму 140,3 млн. рублей.

Наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» предусмотрено на обеспечение расходных обязательств по публичным нормативным обязательствам:

- предоставление гражданам с низким среднедушевым доходом субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, предусмотренной Законом Калининградской области от 12.07.2006 № 44 «О региональных стандартах, применяемых для расчета субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» – на сумму 58,4 млн. рублей;

- предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, признанным в установленном порядке ветеранами труда, предусмотренного Законом Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области» - на сумму 29,5 млн. рублей.

Общее количество публичных нормативных обязательств, по которым при исполнении Закона № 229 предусмотрены корректировки бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, составляет 34 обязательства из 47 законодательно принятых. Изменения

объемов бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам, в течение 2019 года, расчетами (обоснованиями) не подтверждались. О чем контрольно-счетная палата Калининградской области отмечала в своих заключениях на проекты законов о внесении изменений в Закон № 229.

В 2019 году публичные нормативные обязательства приняты в составе четырех госпрограмм программного направления «Новое качество жизни». Основное количество нормативных публичных обязательств предусмотрено в составе госпрограммы «Социальная поддержка населения» (43 обязательства) на общую сумму 4 247,6 млн. рублей, или 98,4% общего объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год, установленного Сводной росписью с учетом изменений.

Оставшиеся 4 публичные нормативные обязательства предусмотрены госпрограммами:

- «Развитие здравоохранения» – два публичных нормативных обязательства на сумму 11,3 млн. рублей, или 0,2%;

- «Развитие образования» – одно публичное нормативное обязательство на сумму 50,3 млн. рублей, или 1,2%;

- «Развитие физической культуры и спорта» – одно публичное нормативное обязательство на сумму 8,3 млн. рублей, или 0,2%.

По сравнению с 2018 годом (3 819,6 млн. рублей) в 2019 году расходы по исполнению публичных нормативных обязательств увеличились на 484,3 млн. рублей, или на 12,7% и составили 4 303,9 млн. рублей, или 99,7% показателя Сводной росписи (4 317,4 млн. рублей).

Исполнение расходов по публичным нормативным обязательствам осуществлялось 4 главными распорядителями средств областного бюджета по 3 разделам классификации расходов областного бюджета:

(млн. рублей)

Наименование (раздела/главного распорядителя)	Сводная роспись	Исполнение		Доля в общем объеме, %
		сумма	%	
«Здравоохранение»	5,91	5,9	99,8	0,1
- Министерство здравоохранения Калининградской области	5,91	5,9	99,8	х
«Социальная политика»	4 303,2	4 289,7	99,7	99,7
- Министерство здравоохранения Калининградской области	5,4	5,2	96,3	х
- Министерство социальной политики Калининградской области	4 247,6	4 234,3	99,7	х
- Министерство образования Калининградской области	50,2	50,2	100,0	х
«Физическая культура и спорт»	8,3	8,3	100,0	0,2
- Министерство спорта Калининградской области	8,3	8,3	100,0	х
Итого	4 317,4	4 303,9	99,7	100,0

Наибольший объем расходов в общем объеме бюджетных ассигнований сложился по разделу «Социальная политика» – 99,7% (4 289,7 млн. рублей).

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 13,3 млн. рублей (по итогам 2018 года 11,9 млн. рублей). Неисполнение сложилось у главных распорядителей средств областного бюджета:

- Министерство здравоохранения – 0,21 млн. рублей (предоставление

платы за сдачу крови и (или) ее компонентов в соответствии с Федеральным законом от 20.07.2012 № 125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов» – 0,01 млн. рублей; социальная поддержка граждан в соответствии с Законом Калининградской области от 03.04.2013 № 208 «О мерах социальной поддержки лиц, обучающихся в государственных высших учебных заведениях, государственных образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования в интернатуре, или ординатуре, а также завершивших обучение в интернатуре, или ординатуре на условиях целевой контрактной подготовки» – 0,2 млн. рублей);

- Министерством социальной политики – 13,1 млн. рублей (по 29 публичным нормативным обязательствам (из 43 законодательно принятых) кассовое исполнение составило 100,0% показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений; по 9 публичным нормативным обязательствам кассовое исполнение составило 99%, сумма неисполненного остатка – 2,4 млн. рублей; по 4 публичным нормативным обязательствам кассовое исполнение составило от 94,9% до 98,6%, сумма неисполненного остатка – 10,7 млн. рублей). Наименьший процент по исполнению публичных нормативных обязательств 73,1% сложился по предоставлению государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области в соответствии с Законом Калининградской области от 28.06.2005 № 609 «О государственной гражданской службе Калининградской области» (сумма неисполненного остатка – 0,01 млн. рублей).

Информация о публичных нормативных обязательствах исполнение, по которым составило менее 100,0%, приведена в **приложении № 8** к Заключению.

Согласно данным отчетов Министерства здравоохранения, Министерства социальной политики за 2019 год основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований по коду целевой статьи расходов областного бюджета, присвоенному публичному нормативному обязательству, явились:

- заявительный характер, отсутствие обращений и (или) потребности (9,8 млн. рублей по 8 публичным нормативным обязательствам);

- уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной, уменьшение числа получателей (отсутствие обращений граждан), расчетный размер предоставляемой доплаты, выплат (3,5 млн. рублей по 6 публичным нормативным обязательствам).

Названные причины свидетельствуют о качестве администрирования финансового обеспечения публичных нормативных обязательств.

9. Результаты анализа отчетности о расходовании средств резервного фонда Правительства Калининградской области

Законом № 229 общий объем резервного фонда Правительства Калининградской области (далее – резервный фонд) утвержден в сумме 640,0 млн. рублей.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда (далее – Порядок) установлен постановлением Правительства Калининградской области от 19.04.2018 № 228. Положения Порядка соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Размер резервного фонда на 2018 год не превышает установленный бюджетным законодательством норматив в размере 3,0% и составляет 0,4% общего объема расходов областного бюджета.

Анализ исполнения расходов резервного фонда по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Раздел подраздел	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Национальная экономика	0400	346,9	252,7	72,8
Сельское хозяйство	0405	82,7	82,7	100,0
Водное хозяйство	0406	235,8	141,6	60,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	20,9	20,9	99,7
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	7,5	7,5	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	180,4	152,6	84,5
Жилищное хозяйство	0501	65,7	64,8	98,6
Коммунальное хозяйство	0502	102,2	75,3	73,6
Благоустройство	0503	12,5	12,5	100,0
Образование	0700	19,1	18,9	99,3
Общее образование	0702	15,7	15,5	99,1
Дополнительное образование детей	0703	3,4	3,4	100,0
Культура и кинематография	0800	25,5	25,5	100,0
Культура	0801	19,9	19,9	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	5,6	5,6	100,0
Здравоохранение	0900	17,0	17,0	100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	17,0	17,0	100,0
Социальная политика	1000	2,2	2,2	100,0
Социальное обеспечение населения	1003	2,2	2,2	100,0
Физическая культура и спорт	1100	15,9	15,7	98,8
Физическая культура	1101	7,0	6,8	97,2
Массовый спорт	1102	8,9	8,9	100,0
Всего расходов		607,0	484,6	79,8

В соответствии с функциональной структурой расходов основная доля средств резервного фонда направлена национальную экономику (252,7 млн. рублей, или 52,1%), на жилищно-коммунальное хозяйство (152,6 млн. рублей, или 31,5%).

Анализ исполнения расходов резервного фонда главными распорядителями бюджетных средств представлен в таблице.

(млн. рублей)

Главные распорядители бюджетных средств	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Министерство строительства и ЖКХ	389,2	294,1	75,6
Министерство развития инфраструктуры	47,9	20,9	43,5
Министерство здравоохранения	17,0	17,0	100,0

Министерство образования	15,7	15,6	99,4
Министерство спорта	15,9	15,7	98,7
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	7,5	7,5	100,0
Министерство по культуре и туризму	28,9	28,9	100,0
Министерство сельского хозяйства	82,7	82,7	100,0
Министерство социальной политики	2,2	2,2	100,0
Итого расходов	607,0	484,6	79,8
Министерство финансов (нераспределенный остаток средств резервного фонда)	33,0	-	-
Всего расходов	640,0	484,6	75,7

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда сложился в сумме 33,0 млн. рублей, или 5,2% законодательно утвержденного объема резервного фонда на 2019 год.

Распределение бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калининградской области по группам видов расходов бюджетов представлено в таблице.

(млн. рублей)				
Наименование показателя	Вид расходов	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1,1	1,1	100,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	2,2	2,2	100,0
Межбюджетные трансферты	500	247,4	219,3	88,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	356,3	262,0	73,5
Всего расходов		607,0	484,6	79,8

Бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 219,3 млн. рублей, или 45,2% кассовых расходов, в виде межбюджетных трансфертов направлены местным бюджетам, из них 153,4 млн. рублей на жилищно-коммунальное хозяйство муниципальных образований.

Анализ исполнения расходов за счет средств резервного фонда в соответствии с постановлениями Правительства Калининградской области и в разрезе получателей средств представлен в **приложении № 9** к Заключению.

10. Результаты проверки и анализа дефицита областного бюджета и источников его финансирования

10.1. Изменение плановых показателей источников финансирования дефицита областного бюджета

В течение 2019 года в основные характеристики областного бюджета на 2019 год четыре раза вносились изменения (от 18.02.2019 № 255, от 01.07.2019 № 297, от 08.11.2019 № 331, от 23.12.2019 № 367). Объем доходов и расходов областного бюджета поэтапно увеличился. В 2019 году плановые объемы дефицита областного бюджета были значительно увеличены до 2 743,7 млн. рублей, или на 40,9% (изменения от 01.07.2019 № 297), и затем снижены до 1 970,1 млн. рублей, или на 28,2% (изменения от 23.12.2019

№ 367. В целом увеличение составило 23,4 млн. рублей, или 1,2%.

Первоначально установленный Законом № 229 объем доходов областного бюджета на 2019 год увеличился на 9 045,4 млн. рублей, или на 8,3% (с 109 554,5 млн. рублей до 118 599,9 млн. рублей (ред. от 23.12.2019 № 367), в том числе:

- на 7 884,4 млн. рублей, или на 11,1%, увеличился прогноз по безвозмездным поступлениям (с 71 033,8 млн. рублей до 78 918,2 млн. рублей);

- на 1 161,0 млн. рублей, или на 3,0%, увеличился прогноз собственных доходов областного бюджета (с 38 520,7 млн. рублей до 39 681,7 млн. рублей).

Первоначально установленный Законом № 229 плановый объем расходов областного бюджета на 2019 год в объеме 111 501,2 млн. рублей увеличился до 120 570,0 млн. рублей на 9 068,8 млн. рублей, или на 8,1%.

В результате первоначально утвержденный Законом № 229 дефицит областного бюджета на 2019 год в объеме 1 946,7 млн. рублей увеличился до 1 970,1 млн. рублей.

В уточненный прогноз по доходам были внесены изменения, без внесения изменений в Закон № 229, на сумму безвозмездных поступлений в объеме 71,2 млн. рублей. Уточненный прогноз по доходам составил 118 671,1 млн. рублей. Плановый объем расходов, утвержденный сводной бюджетной росписью, составил 120 641,2 млн. рублей. Дефицит областного бюджета, утвержденный сводной бюджетной росписью на 2019 год, составил 1 970,1 млн. рублей и соответствует размеру дефицита областного бюджета, утвержденного Законом № 229.

Источники финансирования дефицита областного бюджета первоначально были утверждены Законом № 229 в объеме 1 946,7 млн. рублей. В связи с увеличением дефицита областного бюджета источники его финансирования были установлены окончательно в размере 1 970,1 млн. рублей.

При этом в структуре источников произошли следующие изменения:

- привлечение по государственным ценным бумагам сократилось на 1 000,0 млн. рублей (на 100,0%) из-за отказа от размещения государственных облигаций Калининградской области в 2019 году;

- привлечение по кредитам кредитных организаций увеличилось на 278,0 млн. рублей, или в 2,3 раза (с 222,0 млн. рублей до 500,0 млн. рублей). Привлечение сократилось на 72,0 млн. рублей, или на 0,3% (с 22 572,0 млн. рублей до 22 500,0 млн. рублей); погашение снизилось на 350,0 млн. рублей, или на 1,6% (с 22 350,0 млн. рублей до 22 000,0 млн. рублей);

- по бюджетным кредитам изменения не вносились, планируемый объем погашения бюджетных кредитов составил 250,2 млн. рублей.

- средства на исполнение государственных гарантий Калининградской области по предоставленным государственным гарантиям (2 077,8 млн. рублей) исключены в полном объеме, соответствующие

изменения внесены в программу государственных гарантий Калининградской области в 2019 году;

- объем возврата бюджетных кредитов местными бюджетами сократился на 276,9 млн. рублей, или на 23,5% (с 1 179,8 млн. рублей до 902,9 млн. рублей);

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета, увеличился на 10,6 млн. рублей, или в 1,9 раза (с 12,2 млн. рублей до 22,8 млн. рублей);

- изменение остатков средств областного бюджета увеличилось на 1 011,7 млн. рублей, или в 2,8 раза (с 562,9 млн. рублей до 1 574,6 млн. рублей).

Изменение показателей по источникам финансирования дефицита областного бюджета на 2019 год представлены в таблице.

(млн. рублей)

№ п/п	Источники финансирования дефицита	Закон от 04.12.18 № 229	Закон от 18.02.19 № 255	Закон от 01.07.19 № 297	Закон от 08.11.19 № 331	Закон от 23.12.19 № 367	Изменение показателя, млн. руб.
1	Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	1 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1 000,0
2	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	222,0	530,0	530,0	500,0	500,0	278,0
3	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-250,2	-250,2	-250,2	-250,2	-250,2	0,0
4	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	562,9	2 201,4	2 313,2	2 348,2	1 574,6	1 011,7
5	Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	-2 077,8	-2 077,8	-2 077,8	0,0	0,0	2 077,8
6	Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	399,8	128,0	128,0	122,9	122,9	-276,9
7	Прочие бюджетные кредиты (ссуды), предоставленные внутри страны	2 090,0	2 100,5	2 100,5	22,8	22,8	-2 067,2
Всего источников финансирования дефицита		1 946,7	2 631,9	2 743,7	2 743,7	1 970,1	23,4

Анализ изменения плановых показателей по источникам финансирования дефицита областного бюджета за 2019 год показал следующее. Существенно изменены показатели: изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета – увеличены в 2,8 раза; размещение государственных ценных бумаг – сокращено на 100,0%; прочие кредиты (ссуды), предоставленные из областного бюджета – сокращены на

98,9%.

В соответствии с пунктом 3 статьи 4 Закона № 229 в приложении № 10 утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета и закрепленные за ними коды классификации источников финансирования областного бюджета. В 2019 году законом об областном бюджете утверждено 3 главных администратора источников финансирования дефицита областного бюджета:

- Министерство финансов;
- Агентство по имуществу;
- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

10.2. Исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета

Динамика объемов дефицита (профицита) областного бюджета за 2017-2019 годы представлена в следующей таблице.

(млн. рублей)

Показатель	2017			2018			2019		
	Закон от 19.12.2016 № 25	Исполнение	% исполнения	Закон от 19.12.2017 № 128	Исполнение	% исполнения	Закон от 04.12.2018 № 229	Исполнение	% исполнения
Дефицит (-) / профицит	-3 375,0	-2 951,2	87,4	-866,2	1 920,0	221,7	-1 970,1	490,9	-24,9
Доходы	99 397,6	98 544,2	99,1	106 746,7	112 740,2	105,6	118 599,9	116 873,7	98,5
в том числе налог на прибыль организаций	7 572,3	7 970,8	105,3	8 427,0	9 248,1	109,7	9 915,0	10 406,3	105,0
НДФЛ	11 178,9	11 146,3	99,7	12 775,0	12 949,7	101,4	13 735,0	14 069,2	102,4
Расходы	102 772,6	101 495,4	98,8	107 612,9	10 820,2	103,0	120 570,0	116 382,8	96,5
Источники, всего	3 375,0	2 951,2	87,4	866,2	-1 920,0	221,7	1 970,1	-490,9	-24,9
в том числе на финансирование дефицита за счет государственных заимствований	174,5	1 402,2	803,5	249,8	-100,2	40,1	249,8	-250,2	-100,2
в процентах	5,2	47,5	х	28,8	5,2	х	12,7	51,0	х
Расходы на обслуживание государственного долга	480,2	254,4	53,0	392,5	288,9	73,6	324,2	274,2	84,6

Областной бюджет за 2019 год исполнен с профицитом в сумме 490,9 млн. рублей (за 2018 год – с профицитом 1 920,0 млн. рублей, за 2017 год – с дефицитом (-) 2 951,2 млн. рублей). При этом Законом № 229 и сводной бюджетной росписью исполнение бюджета за 2019 год предусмотрено с дефицитом в размере (-) 1 970,1 млн. рублей. Профицит сложился в основном за счет неисполненных уточненных бюджетных ассигнований по расходам (уточненные годовые ассигнования не исполнены на 4 187,2 млн. рублей), что позволило увеличить остатки средств на едином счете областного бюджета. Остаток средств на счете областного бюджета по состоянию на 01.01.2020 года составил 3 201,5 млн. рублей, или 2,8% к расходам бюджета (в том числе 86,5 млн. рублей - остаток целевых межбюджетных трансфертов).

Ежеквартальное значение дефицита (профицита) областного бюджета в 2019 году, представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229		Исполнение в 2019 году за:				
	редакция от 04.12.2018	редакция от 23.12.2019	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	год
Доходы областного бюджета	109 554,5	118 599,9	26 134,2	30 991,9	29 126,6	30 621,0	116 873,7
Расходы областного бюджета	111 501,2	120 570,0	25 638,1	29 355,3	28 503,3	32 886,1	116 382,8
Дефицит (-) / профицит	- 1 946,7	- 1 970,1	496,1	1 636,6	623,3	- 2 265,1	490,9

По итогам исполнения за первые три квартала 2019 года областной бюджет исполнялся с профицитом в размере 496,1 млн. рублей, 1 636,6 млн. рублей и 623,3 млн. рублей соответственно. Исполнение по расходам за указанные периоды составило 22,0%, 25,2%, 24,5% от годового исполнения соответственно. Поступление доходов составило 22,4%, 26,5%, 24,9% от годового исполнения соответственно. За IV квартал 2019 года областной бюджет исполнен с дефицитом в размере 2 265,1 млн. рублей при расходах в 28,3% и доходах в 26,2% от годового исполнения.

Анализ исполнения Закона № 229 по основным источникам финансирования дефицита областного бюджета за 2019 год приведен в таблице.

(млн. рублей)

№ п/п	Источники финансирования дефицита	Закон от 04.12.2018 № 229 (с изм.)	Сводная роспись	Исполнение	Процент исполнения (гр. 4 / гр. 3)
1	2	3	4	5	6
1	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов	-250,2	-250,2	-250,2	100,0
	Получение кредитов от других бюджетов	3 457,40	3 457,4	2 000,0	57,8
	Погашение кредитов, полученных от других бюджетов	-3 707,60	-3 707,6	-2 250,2	60,7
2	Кредиты от кредитных организаций	500,0	500,0	0,0	0,0
	Получение кредитов от кредитных организаций	22 500,0	22 500,0	6 000,0	26,7
	Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций	-22 000,0	-22 000,0	-6 000,0	27,3
3	Курсовая разница по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации	0,0	0,0	-0,02	x
4	Исполнение гос. гарантий	0,0	0,0	0,0	x
5	Возврат бюджетных кредитов, учтенных при исполнении гарантий	0,0	0,0	0,0	x
6	Предоставленные бюджетные кредиты	145,7	145,7	271,1	186,1
	Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам	-780,0	-780,0	0,0	0,0
	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам	902,9	902,9	248,3	27,5
	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам	22,8	22,8	22,8	100,0
7	Изменение остатков средств	1 574,6	1 574,6	-511,8	-32,5

Всего источников финансирования дефицита	1 970,1	1 970,1	-490,9	-24,9
--	---------	---------	--------	-------

В основном профицит областного бюджета, полученный по итогам 2019 года и составивший 490,9 млн. рублей, был направлен на формирование остатков средств на счетах и снижение государственного долга Калининградской области.

Разница между привлеченными и погашенными банковскими кредитами в 2019 году отсутствует при запланированных 500,0 млн. рублей.

Бюджетные кредиты из федерального бюджета привлекались на пополнение остатков средств на счетах областного бюджета. Объем привлеченных и погашенных краткосрочных кредитов из федерального бюджета составил 2 000,0 млн. рублей, или 57,8% от уточненных годовых назначений. Для частичного покрытия дефицита областного бюджета в 2019 году бюджетные кредиты из федерального бюджета не привлекались. Объем привлечения по государственным внутренним заимствованиям составил 8 000,0 млн. рублей, что в 2,5 раза меньше привлечения в 2018 году.

Всего долговые обязательства погашены в объеме 8 250,2 млн. рублей, в том числе:

- перед кредитными организациями – 6 000,0 млн. рублей, или 27,2% уточненных годовых ассигнований;

- по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета – 2 250,2 млн. рублей, или 60,7% уточненных годовых бюджетных ассигнований, в том числе 250,2 млн. рублей, или 100,0% прогнозного объема, по ранее привлеченным кредитам для частичного покрытия дефицита областного бюджета.

В 2019 году выплаты из областного бюджета за счет источников финансирования дефицита областного бюджета по возможным гарантийным случаям не производились.

Бюджетные кредиты муниципальным образованиям в 2019 году не предоставлялись. Возврат бюджетных кредитов в областной бюджет, выданных ранее муниципальным образованиям Калининградской области для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов, составил 248,3 млн. рублей, или 100,0% прогнозного объема.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета юридическим лицам в предыдущие годы, составил 22,8 млн. рублей, или 100,0% прогнозного объема. Возврат кредитов и ссуд, выданных молодым семьям по целевой областной госпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей (2003-2007 годы)» составил 1,5 млн. рублей, или 100,0% прогнозного объема.

11. Исполнение государственного долга Калининградской области, расходов на его обслуживание, программ государственных гарантий и государственных заимствований Калининградской области

Основные направления долговой политики Калининградской области утверждены постановлением Правительства Калининградской области от

09.10.2018 № 595 «Об утверждении долговой политики Калининградской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и признании утратившим силу отдельного решения Правительства Калининградской области» (далее – Постановление № 595).

Объем государственного долга Калининградской области на 1 января 2019 года составил 22 149,6 млн. рублей, или 60,0% к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. На 1 января 2020 года – 21 761,9 млн. рублей, или 53,4% к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. Снижение объема государственного долга в 2019 году составило 387,7 млн. рублей, или 1,8%.

Объем государственного долга Калининградской области на 1 января 2020 года соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не превышает общий объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), а также требованиям Постановления № 595 (соотношение государственного долга Калининградской области к объему налоговых и неналоговых доходов на 01.01.2020 года должно быть на уровне не более 58,0%).

Соотношение объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составило на 01.01.2019 года 23,6%; на 01.01.2020 года – 21,4%. Снижение за 2019 год составило 2,2 процентных пункта. Указанное соотношение соответствует требованиям Постановления № 595 (соотношение объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 01.01.2020 года должно быть на уровне не более 27,0%).

Согласно Постановлению № 595, ежегодный прирост объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям не может превышать 50,0% прироста объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. Указанное требование также выполнено, так как прироста коммерческих заимствований в 2019 году не было.

Статьей 1 Закона № 229 (с изменениями) установлен верхний предел государственного долга на 1 января 2020 года в сумме 22 330,3 млн. рублей.

На 1 января 2020 года объем государственного долга (21 761,9 млн. рублей) не превышает установленный Законом № 229 (с изменениями) верхний предел государственного долга и составил 97,5% от утвержденного Законом № 229 показателя.

Сведения об изменении объема и структуры государственного долга в 2019 году приведены в таблице.

Показатели	Объем государственного долга				Изменение	
	на 01.01.2019 года		на 01.01.2020 года		(+, -)	
	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	%
Государственный долг Калининградской области,	22 149,6	100,00	21 761,9	100,00	-387,7	-1,8

(млн. рублей)

в том числе:						
государственные ценные бумаги Калининградской области	2 706,8	12,2	2 706,8	12,4	0,0	0,0
кредиты, полученные от кредитных организаций	6 000,0	27,1	6 000,0	27,6	0,0	0,0
бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10 981,7	49,6	10 731,5	49,3	-250,2	-2,3
государственные гарантии Калининградской области	2 461,1	11,1	2 323,6	10,7	-137,5	-5,6
Соотношение государственного долга Калининградской области к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	60,0	x	53,4	x	-6,6 п.п.	x
Соотношение объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	23,6	x	21,4	x	-2,2 п.п.	x
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	36 897,7	x	40 758,9	x	3 861,2	10,5

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации снизились за 2019 год на 250,2 млн. рублей, или на 2,3% (с 10 981,7 млн. рублей до 10 731,5 млн. рублей). Доля бюджетных кредитов в общем объеме государственного долга Калининградской области снизилась на 0,3 процентных пункта (с 49,6% до 49,3%).

Объем заимствований от кредитных организаций в 2019 году не изменился и составил на 01.01.2020 года 6 000,0 млн. рублей. Доля коммерческих кредитов за 2019 год выросла на 0,5 процентных пункта (с 27,1% до 27,6%).

Государственный долг, выраженный в государственных ценных бумагах Калининградской области, за отчетный год не изменился и на 1 января 2020 года составил 2 706,8 млн. рублей. Доля государственного долга, выраженного в государственных ценных бумагах Калининградской области, по состоянию на 1 января 2020 года по сравнению с 1 января 2019 года увеличилась на 0,2 процентных пункта (с 12,2% до 12,4%). Срок обращения облигаций Калининградской области, размещенных 23.12.2016 года и 19.12.2017 года, составляет 5 и 7 лет соответственно.

Государственный долг по государственным гарантиям Калининградской области на 1 января 2019 года составлял 2 461,1 млн. рублей, за отчетный год уменьшился на 137,5 млн. рублей, или на 5,6%, и на 1 января 2020 года составил 2 323,6 млн. рублей. Доля государственного долга, выраженного в государственных гарантиях Калининградской области, за 2019 год снизилась на 0,4 процентных пункта (с 11,1% до 10,7%).

Объем государственного долга по государственным гарантиям Калининградской области на 1 января 2020 года не превысил показатель верхнего предела, установленный статьей 1 Закона № 229 (с изменениями) (2 392,0 млн. рублей).

В соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5 статьи 2 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе» Министерство финансов ведет государственную долговую книгу Калининградской области. Проверка представленных Министерством финансов выписок из долговой книги в части государственных ценных бумаг; бюджетных кредитов, привлеченных в бюджет Калининградской области от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации; кредитов, полученных от кредитных организаций; государственных гарантий Калининградской области соответствует отчетности Министерства финансов.

Анализ изменения показателей Закона № 229 в части государственного долга Калининградской области в 2019 году, приведен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229		Изменение	
	ред. от 04.12.2018 г.	ред. от 23.12.2019 г.	сумма	%
Верхний предел государственного долга Калининградской области на 1 января 2020 года, в том числе по государственным гарантиям Калининградской области	23 440,0 2 430,0	22 330,3 2 392,0	-1 109,7 -38,0	-4,7 -0,6
Предельный объем государственного долга Калининградской области на 2019 год	38 512,8	38 520,7	7,9	0,0
Программа государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2019 год (разница между объемом привлечения и объемом средств, направленных на погашение основного долга)	971,8	249,8	-722,0	-74,3
Программа государственных гарантий Калининградской области на 2019 год:	2 077,8	43,9	-2 033,9	-97,9
- исполнение государственных гарантий	0,0	0,0	0,0	0,0
- предоставление государственных гарантий				
Обслуживание государственного долга	541,7	324,2	217,5	40,2

Анализ показал, что в течение финансового года первоначально установленные показатели корректировались и по состоянию на конец отчетного финансового года значительно изменены.

Изменение в сторону уменьшения верхнего предела государственного долга на 01.01.2020 года составило 1 109,7 млн. рублей, или 4,7%, в том числе по государственным гарантиям Калининградской области – на 38,0 млн. рублей, или на 0,6%.

В течение 2019 года разница между объемом привлечения и объемом средств, направленных на погашение основного долга Программы государственных внутренних заимствований, была снижена на 722,0 млн. рублей, или на 74,3%.

Исполнение государственных гарантий в Программе государственных гарантий Калининградской области на 2019 год снизилось на 2 033,9 млн. рублей, или на 97,9%.

Законом № 229 в первоначальной редакции расходы на обслуживание государственного долга Калининградской области были утверждены в сумме 541,7 млн. рублей (0,5% расходов областного бюджета). С учетом изменений,

внесенных в Закон № 229 и сводную бюджетную роспись областного бюджета на 2019 год, бюджетные ассигнования на обслуживание государственного долга сократились по сравнению с первоначально утвержденным показателем на 217,5 млн. рублей, или на 40,2% и составили 324,2 млн. рублей.

Кассовое исполнение расходов, направленных на обслуживание государственного долга в 2019 году, составило 274,2 млн. рублей, или 84,6% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 0,2% общего объема расходов областного бюджета за 2019 год (116 382,8 млн. рублей).

Плановые и фактические расходы на обслуживание государственного долга Калининградской области представлены в таблице.

(млн. рублей)

Показатели	План	Факт	%
Расходы на обслуживание обязательств по бюджетным кредитам	10,9	10,9	100,0
в том числе по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств	2,8	0,1	3,5
Расходы на выплату купонного дохода по выпущенным облигациям Калининградской области	239,4	239,4	100,0
Расходы на обслуживание обязательств по коммерческим кредитам	71,1	23,8	33,5
Итого расходы на обслуживание государственного долга	324,2	274,2	84,6

По сравнению с 2018 годом расходы на обслуживание государственного долга снизились на 14,7 млн. рублей, или на 5,1%.

По итогам исполнения областного бюджета в 2019 году обеспечено соблюдение нормы статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой расходы на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в отчетном финансовом году не должны превышать 15,0% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Программа государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2019 год утверждена приложением № 24 к Закону № 229. Изменение Программы государственных внутренних заимствований Калининградской области в 2019 году представлено в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	Закон № 229		Изменения	
	ред. от 04.12.2018 г.	ред. от 23.12.2019 г.	сумма	%
Привлечение заимствований	29 478,8	25 957,4	-3 521,4	-11,9
Получение бюджетных кредитов из федерального бюджета,	3 200,0	3 457,4	257,4	8,0
в том числе бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах	3 200,0	3 457,4	257,4	8,0
Получение кредитов от кредитных организаций	22 572,0	22 500,0	-72,0	-0,3
Размещение государственных ценных бумаг	3 706,8	0,0	-3 706,8	100,0
Погашение заимствований	28 507,0	25 707,6	-2 799,4	-9,8
Погашение бюджетных кредитов из федерального бюджета, в том числе:	3 452,2	3 707,6	255,4	7,4
бюджетных кредитов на пополнение	3 200,0	3 457,4	257,4	8,0

остатков средств на счетах				
бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета	250,2	250,2	0,0	x
Погашение кредитов от кредитных организаций	22 350,0	22 000,0	-350,0	-1,6
Погашение государственных ценных бумаг	2 706,8	0,0	-2 706,8	100,0

Привлечение заимствований в Программе государственных внутренних заимствований Калининградской области в 2019 году снизилось на 3 521,4 млн. рублей, или на 11,9% (с 29 478,8 млн. рублей до 25 957,4 млн. рублей), в том числе за счет: отказа от размещения государственных ценных бумаг в сумме 3 706,8 млн. рублей; снижения получения коммерческих кредитов на 72,0 млн. рублей. Получение бюджетных кредитов увеличилось на 257,4 млн. рублей.

Погашение заимствований в Программе государственных внутренних заимствований Калининградской области в 2019 году снизилось на 2 799,4 млн. рублей, или на 9,8% (с 28 507,0 млн. рублей до 25 707,6 млн. рублей), в том числе за счет: снижения погашения государственных ценных бумаг в сумме 2 706,8 млн. рублей; снижения погашения коммерческих кредитов на 350,0 млн. рублей. Погашение бюджетных кредитов увеличилось на 257,4 млн. рублей.

Исполнение программы государственных внутренних заимствований Калининградской области в 2019 году представлено в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	Назначено	Исполнено	%
Привлечение заимствований	25 957,4	8 000,0	30,8
Получение бюджетных кредитов из федерального бюджета,	3 457,4	2 000,0	57,8
в том числе бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах	3 457,4	2 000,0	57,8
Получение кредитов от кредитных организаций	22 500,0	6 000,0	26,7
Погашение заимствований	25 707,6	8 250,2	32,1
Погашение бюджетных кредитов из федерального бюджета, в том числе:	3 707,6	2 250,2	60,7
бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах	3 457,4	2 000,0	57,8
бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета	250,2	250,2	100,0
Погашение кредитов от кредитных организаций	22 000,0	6 000,0	27,3

Привлечение заимствований в 2019 году составило 8 000,0 млн. рублей, или 30,8% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних заимствований. Погашение заимствований составило 8 250,2 млн. рублей, или 32,1%.

В 2019 году Управлением Федерального казначейства по Калининградской области в соответствии со статьей 93.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и правилами, утвержденными постановлением Правительством Российской Федерации от 20.08.2013 № 721, осуществлялось предоставление бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах областного бюджета в сумме 2 000,0 млн. рублей (ставка 0,1% годовых), который был погашен в полном объеме 04.10.2019 года.

Кроме того, в 2019 году областным бюджетом было погашено 250,2 млн. рублей бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета.

Привлечение и погашение кредитов от кредитных организаций составило в 2019 году 6 000,0 млн. рублей. В отчетном периоде коммерческие заимствования осуществлялись в пределах ранее заключенных контрактов в 2017 году по процентной ставке в размере от 7,7035% (в январе 2019 года) и 6,2035% (в декабре 2019 года) годовых (ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации и надбавка в размере минус 0,0465% годовых).

Программа государственных гарантий Калининградской области на 2019 год утверждена приложением № 26 к Закону № 229. Аналогично «Программе государственных гарантий Калининградской области на 2018 год» в 2019 году предоставление государственных гарантий не предусматривалось.

Программой государственных гарантий бюджетные ассигнования на исполнение в 2019 году гарантийных обязательств были утверждены в первоначальной редакции в сумме 2 077,8 млн. рублей, в том числе:

- 1 979,6 млн. рублей по гарантии Фонду «Жилищного и социального строительства Калининградской области»;

- 98,2 млн. рублей по гарантии МУП «Калининградтеплосеть».

В окончательной редакции Программы государственных гарантий Калининградской области на 2019 год бюджетные ассигнования на исполнение гарантийных обязательств были утверждены в сумме 43,9 млн. рублей, в том числе по гарантии Фонду «Жилищного и социального строительства Калининградской области» – 43,9 млн. рублей.

В отчетном году, как и в предыдущие годы исполнение обязательств по государственным гарантиям не осуществлялось.

12. Результаты анализа обязательств (задолженности) муниципальных образований Калининградской области перед областным бюджетом

Согласно представленному отчету об исполнении областного бюджета за 2019 год бюджетные кредиты местным бюджетам в отчетном году не предоставлялись. Сведения о предоставлении и погашении бюджетных кредитов (ссуд) в 2019 году представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	Задолженность на 01.01.2019	Выдано	Погашено	Задолженность на 01.01.2020
Бюджетные кредиты на покрытие временного кассового разрыва	0,0	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов	1 535,7	0,0	248,3	1 287,4
Бюджетные ссуды на осуществление комплексных мер по подготовке объектов ЖКХ к осенне-зимнему периоду 2003-2004 годов	20,5	0,0	0,0	20,5
Государственные гарантии	94,1	0,0	10,3	83,8
Бюджетные ссуды за счет средств целевого бюджетного фонда на поддержку АПК	2,7	0,0	0,0	2,7

Бюджетные кредиты юридическим лицам	11,1	0,0	11,1	0,0
Кредиты и ссуды молодым семьям	3,3	0,0	1,4	1,9
ИТОГО	1 667,4	0,0	271,1	1 396,3

Общая сумма бюджетных кредитов (ссуд) за 2019 год сократилась на 271,1 млн. рублей, или на 16,3% (с 1 667,4 млн. рублей до 1 396,3 млн. рублей). Бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов снизились на 248,3 млн. рублей, или на 16,2% (с 1 535,7 млн. рублей до 1 287,4 млн. рублей). Государственные гарантии снизились на 10,3 млн. рублей, или на 10,9% (с 94,1 млн. рублей до 83,8 млн. рублей). Кредиты и ссуды молодым семьям снизились на 1,4 млн. рублей, или на 42,4% (с 3,3 млн. рублей до 1,9 млн. рублей).

Информация о задолженности муниципальных образований по бюджетным кредитам на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование муниципальных образований	Задолженность на 01.01.2019	График погашения	Погашено	Задолженность на 01.01.2020
Багратионовский ГО	22,0	7,0	22,0	0,0
Балтийский МР	32,6	11,1	27,1	5,5
Гвардейский ГО	25,2	9,6	25,2	0,0
Гурьевский ГО	19,3	11,4	19,3	0,0
Гусевский ГО	15,7	8,8	15,7	0,0
Зеленоградский ГО	0,0	0,0	0,0	0,0
Калининградский ГО	1 206,9	0,0	0,0	1 206,9
Краснознаменский ГО	17,4	6,5	8,7	8,7
Ладушкинский ГО	8,9	1,7	1,9	7,0
Мамоновский ГО	11,3	3,6	11,3	0,0
Неманский ГО	48,7	15,0	25,7	23,0
Нестеровский ГО	2,5	1,0	2,5	0,0
Озерский ГО	10,4	6,2	10,4	0,0
Пионерский ГО	4,5	2,1	2,1	2,4
Полесский ГО	11,7	6,5	11,7	0,0
Правдинский ГО	20,3	15,2	15,3	5,0
Светловский ГО	0,0	0,0	0,0	0,0
Светлогорский р-н	3,7	2,1	2,1	1,6
Славский ГО	4,6	2,9	4,6	0,0
Советский ГО	23,6	18,0	23,6	0,0
Черняховский ГО	36,4	17,7	17,7	18,7
Янтарный ГО	10,0	1,5	1,5	8,5
ИТОГО	1 535,7	147,9	248,4	1 287,3

Общая сумма бюджетных кредитов муниципальных образований на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов за 2019 год сократилась на 248,4 млн. рублей, или на 16,2% (с 1 535,7 млн. рублей до 1 287,3 млн. рублей). Наибольший объем задолженности на 01.01.2020 года приходится на Городской округ «Город Калининград» – 1 206,9 млн. рублей, или 93,7%. Двенадцать муниципальных образований на 01.01.2020 года не имеют задолженности перед областным бюджетом по бюджетным кредитам.

В 2019 году 4 муниципальных образования Калининградской области допустили нарушение части 3 пункта 2 статьи 93.2 Бюджетного кодекса

Российской Федерации.

Муниципальное образование «Неманский городской округ» допустило несвоевременный возврат бюджетного кредита и просрочку уплаты процентов по соглашениям от 26.12.2017 года № 15-р/17 и от 20.12.2017 года № 48/17, а также просрочку уплаты процентов по соглашению от 30.07.2018 года № 11/18.

Муниципальное образование «Янтарный городской округ» допустило просрочку уплаты процентов по соглашению от 26.07.2018 года № 06/18.

Муниципальное образование «Балтийский городской округ» допустило просрочку уплаты процентов по соглашению от 22.12.2017 года № 51/17.

Муниципальное образование «Славский городской округ» допустило просрочку уплаты процентов по соглашению от 29.12.2017 года № 20-р/17.

Вышеперечисленным муниципальным образованиям Министерством финансов Калининградской области были начислены и взысканы пени (штрафы) на общую сумму 5,2 тыс. рублей.

В 2019 году продолжилось снижение объема долга муниципальных образований. По состоянию на 01.01.2020 года муниципальный долг (с учетом бюджетных, коммерческих кредитов и муниципальных гарантий) составил 6 221,0 млн. рублей, что на 594,0 млн. рублей, или на 8,7%, меньше, чем на 01.01.2019 года (6 815,0 млн. рублей).

Муниципальный долг по кредитам кредитных организаций по состоянию на 01.01.2020 года составил 4 506,4 млн. рублей, что на 178,6 млн. рублей, или на 3,8%, меньше, чем на 01.01.2019 года (4 685,0 млн. рублей).

Муниципальный долг по бюджетным кредитам (с учетом исполненных муниципальных гарантий) по состоянию на 01.01.2020 года составил 1 367,7 млн. рублей, что на 185,2 млн. рублей, или на 11,9%, меньше, чем на 01.01.2019 года (1 552,9 млн. рублей).

Муниципальный долг по предоставленным гарантиям по состоянию на 01.01.2020 года составил 347,0 млн. рублей, что на 230,1 млн. рублей, или на 4,0%, меньше, чем на 01.01.2019 года (577,1 млн. рублей).

В структуре муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года 72,4% приходится на кредиты от кредитных организаций, 22,0% – на бюджетные кредиты, 5,6% – на предоставленные гарантии.

Аналогичные показатели на 01.01.2019 года составляли: 68,7%; 22,8%; 8,5% соответственно. За 2019 год произошел рост доли коммерческих кредитов на 3,7 процентных пункта, снижение доли бюджетных кредитов на 0,8 процентных пункта, снижение доли предоставленных гарантий на 2,9 процентных пункта,

Информация о муниципальном долге муниципальных образований по бюджетным (с учетом исполненных муниципальных гарантий) и коммерческим кредитам представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование муниципальных	Остаток обязательств по бюджетным кредитам	Остаток обязательств по кредитам кредитных организаций
----------------------------	--	--

образований	на 01.01.2019	на 01.01.2020	измени е (+/-)	на 01.01.2019	на 01.01.2020	измене-ние (+ /-+)
Багратионовский ГО	22,0	0,0	-22,0	25,0	25,0	0,0
Гвардейский ГО	25,2	0,0	-25,2	132,4	155,1	+22,7
ГО «Г. Калининград»	1 206,9	1 206,9	0,0	3 994,6	3 796,0	-198,6
Гурьевский ГО	19,3	80,3	+61,0	110,0	0,0	-110,0
Гусевский ГО	15,7	0,0	-15,7	52,0	67,7	+15,7
Краснознаменский ГО	17,4	8,7	-8,7	0,0	0,0	0,0
Ладушкинский ГО	8,9	7,0	-1,9	0,0	0,0	0,0
Мамоновский ГО	11,3	0,0	-11,3	0,0	17,0	+17,0
Неманский ГО	48,7	23,1	-25,6	10,0	35,6	+25,6
Нестеровский ГО	2,5	0,0	-2,5	6,0	8,5	+2,5
Озерский ГО	10,4	0,0	-10,4	31,2	8,0	-23,2
Пионерский ГО	4,5	2,4	-2,1	25,5	29,5	+4,0
Полесский ГО	11,7	0,0	-11,7	10,0	10,0	0,0
Правдинский ГО	20,3	5,0	-15,3	78,0	98,0	+20,0
Славский ГО	4,6	0,0	-4,6	51,5	52,9	+1,4
Советский ГО	23,6	0,0	-23,6	0,0	0,0	0,0
Черняховский ГО	36,4	18,7	-17,7	55,0	70,0	+15,0
Янтарный ГО	10,0	8,5	-1,5	63,8	52,8	-11,0
Балтийский ГО	32,6	5,5	-27,1	40,0	55,3	+15,3
Светлогорский р-н	3,7	1,6	-2,1	0,0	25,0	+25,0
ИТОГО	1 535,7	1 367,7	-168,0	4 685,0	4 506,4	-178,6

Самый значительный объем обязательств по бюджетным кредитам на 01.01.2020 года имеют: городской округ «Город Калининград» – 88,2% от общего объема бюджетных кредитов муниципальных образований; Гурьевский городской округ – 5,6%; Неманский городской округ – 1,7%; Черняховский городской округ – 1,4%.

Самый значительный объем обязательств по кредитам кредитных организаций на 01.01.2020 года имеют: городской округ «Город Калининград» – 84,2% от общего объема коммерческих кредитов муниципальных образований; Правдинский городской округ – 2,2%; Черняховский городской округ – 1,6%; Гусевский городской округ – 1,5%.

Выводы

1. Общий объем доходов областного бюджета за 2019 год составил 116 873,7 млн. рублей, или 98,5% к уточненному прогнозу по доходам, отраженному в отчете. Недовыполнение составило 1 797,4 млн. рублей. Общий объем доходов областного бюджета за 2019 год без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составил 60 166,9 млн. рублей, или 97,1% к уточненному прогнозу по доходам, отраженному в отчете.

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2019 год составила 40 758,9 млн. рублей, или 102,7% к утвержденному Законом № 229 прогноза по налоговым и неналоговым доходам. Перевыполнение составило 1 077,2 млн. рублей.

Общая сумма безвозмездных поступлений в доход областного бюджета в 2019 году составила 76 114,8 млн. рублей, или 96,4% к уточненному прогнозу по безвозмездным поступлениям отраженному в отчете.

Недовыполнение составило 2 874,6 млн. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 34,9% от общей суммы доходов областного бюджета, доля безвозмездных поступлений – 65,1%.

Общая сумма недоимки в областной бюджет по состоянию на 01.01.2020 года составила 1 506,2 млн. рублей. Снижение общей суммы недоимки за 2019 год составило 477,8 млн. рублей, или 24,1%.

Областной бюджет за 2019 год исполнен с профицитом в сумме 490,9 млн. рублей.

2. Уточненные показатели областного бюджета по расходам согласно Сводной росписи за 2019 год, составили 120 641,2 млн. рублей. Выборочной проверкой соблюдения Порядка составления и ведения Сводной росписи нарушений не установлено. Отклонения первоначально заявленных объемов средств областного бюджета над произведенными кассовыми расходами в отчетном периоде сложились за счет поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Исполнение расходов областного бюджета в течение финансового года осуществлялось 33 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшую долю в объеме кассовых расходов областного бюджета составили: субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам производителям товаров, работ, услуг (49,8%); межбюджетные трансферты (18,8%), из них бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (1,4%) и бюджетам муниципальных образований (17,4%); капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (8,0%); социальное обеспечение и иные выплаты населению (8,9%), субсидии бюджетным и автономным учреждениям (6,5%).

Исполнение кассовых расходов областного бюджета за I квартал 2019 года составило 22,0% (25 638,2 млн. рублей), за II квартал – 25,2% (29 355,3 млн. рублей), за III квартал – 24,6% (28 503,2 млн. рублей). За три последних месяца 2019 года кассовые расходы областного бюджета составили 32 886,1 млн. рублей, или 28,2% общего объема расходов. Причинами неравномерного исполнения расходов областного бюджета являются: длительность проведения конкурсных процедур по заключению государственных контрактов; отсутствие утвержденной проектно-сметной документации по стройкам и объектам; сезонный характер проведения ряда мероприятий.

3. В течение 2019 года расходы областного бюджета по госпрограммам увеличились на 8 832,4 млн. рублей или с 111 084,0 млн. рублей до 119 916,4 млн. рублей, исполнение составило 115 891,3 млн. рублей или 96,6% от планового показателя, в том числе программное направление: «Новое качество жизни» – 98,0%, «Инновационное развитие и модернизация экономики» – 95,9% и «Общественное и государственное развитие» – 95,6% от планового показателя сводной росписи.

Бюджетные ассигнования по госпрограммам по направлениям «Новое качество жизни», «Инновационное развитие и модернизация экономики» и «Общественное и государственное развитие», предусмотренные в Законе № 229, отличаются от объемов финансирования, предусмотренных паспортами госпрограмм, соответственно, на 1 946,7 млн. рублей, на 285,0 млн. рублей и на 106,0 млн. рублей, что не соответствует требованиям пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Учсть влияние исполненных мероприятий госпрограмм на значения отдельных статистических показателей социально-экономического положения региона не представилось возможным, так как на сводные статистические показатели развития региона влияет не только бюджетная политика, но и множество других факторов – налоговое и таможенное законодательство, денежно-кредитная политика и иные. В условиях, когда в статистической отчетности, представляемой юридическими лицами, и в обобщенных данных органов статистики не выделяется влияние (факторный анализ) бюджетной политики на статистические показатели социально-экономического развития региона, оценивать в целом эффективность (результативность) госпрограмм на социально-экономическое положение региона без необходимого статистического инструментария преждевременно.

4. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, за 2019 год исполнены в сумме 20 268,6 млн. рублей, или на 90,9% к Закону № 229. По отношению к исполнению за 2018 год (16 814,4 млн. рублей) расходы увеличились на 3 454,2 млн. рублей, или на 20,5%.

Не исполнены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам в объеме 2 335,7 млн. рублей к Сводной росписи (субсидии – 2 147,2 млн. рублей (23,9%), субвенции – 7,4 млн. рублей (0,1%), иные межбюджетные трансферты – 181,1 млн. рублей (34,3%)).

В 2019 году отмечается низкое исполнение межбюджетных трансфертов по разделам: национальная экономика (71,0% к уточненной росписи); жилищно-коммунальное хозяйство (84,3%). Отмечается низкое исполнение межбюджетных трансфертов по городским округам Светлогорскому (63,1%), Пионерскому (64,9%), Багратионовскому (86,0%), Черняховскому (90,5%), Краснознаменскому (92,9%), Правдинскому (93,9%), Нестеровскому (94,1%).

Межбюджетные трансферты по предоставлению субсидий за 2019 год исполнены в сумме 6 821,1 млн. рублей, или 76,1% к Сводной росписи (8 968,3 млн. рублей). Недостаточный уровень исполнения средств субсидий отмечается на протяжении ряда лет.

5. По 7 главным распорядителям средств областного бюджета установлены факты значительного перевыполнения плановых показателей государственного задания (от 16% до 7,2 раза), что свидетельствует о недостаточно качественном планировании.

6. В 2019 году основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств явились:

- заявительный характер, отсутствие обращений и (или) потребности (9,8 млн. рублей по 8 публичным нормативным обязательствам);

- уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной, уменьшение числа получателей (отсутствие обращений граждан), расчетный размер предоставляемой доплаты, выплат (3,5 млн. рублей по 6 публичным нормативным обязательствам).

Названные причины свидетельствуют о необходимости повышения качества администрирования финансового обеспечения публичных нормативных обязательств.

7. На 01.01.2020 года балансовая стоимость имущества Калининградской области (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) составила 93 934,5 млн. рублей, что на 19 240,4 млн. рублей, или на 25,8% больше, чем по состоянию на 01.01.2019 года (74 694,1 млн. рублей).

Стоимость земельных участков, находящихся в собственности Калининградской области, по состоянию на 01.01.2020 года составила 37 254,0 млн. рублей и увеличилась за 2019 год на 906,3 млн. рублей, или на 2,5%.

Стоимость движимого имущества казны Калининградской области в виде финансовых вложений в акции по состоянию на 01.01.2020 года составила 4 263,7 млн. рублей и увеличилась за 2019 год на 852,9 млн. рублей, или на 25,0%.

Помещения общежитий, находящиеся в оперативном управлении областных учебных учреждений, не отнесены Агентством по имуществу Калининградской области к соответствующему виду специализированного жилищного фонда Калининградской области.

8. Объем государственного долга Калининградской области на 1 января 2020 года составил 21 761,9 млн. рублей, что составляет 97,5% от утвержденного Законом № 229 показателя. Снижение объема государственного долга в 2019 году составило 387,7 млн. рублей, или 1,8%.

9. Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год соответствует установленным требованиям законодательства Российской Федерации и Калининградской области по содержанию, полноте и достоверности отражения информации.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев

Приложение № 1. Анализ изменений сводной росписи на 2019 год

(млн. рублей)

Наименование разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Рз	Пр	Утверждено Законом Калининградской области № 229 от 04.12.2018 в первоначальной редакции	Установлено сводной росписью (приказ Министерства финансов Калининградской области от 20.12.2018 № 277)	Сводные росписи областного бюджета на 2019 год, утвержденные приказами Министерства финансов Калининградской области (Минфин КО)								Итого по сводной росписи с учетом изменений сводных росписей (графы 5+6.1+7.1+8.1+9.1)	Утверждено законом от 04.12.2018 № 229 (в редакции всех Законов Калининградской области)	Установлено уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2019 год (итог на 31.12.2019) в соответствии с приказом Минфина КО от 15.01.2020 № 7)	Отклонение (графы 12-11)
					Закон от 18.02.2019 № 255	Изменения по ЗКО 255	Закон от 01.07.2019 № 297	Изменения по ЗКО 297	Закон от 08.11.2019 № 331	Изменения по ЗКО 331	Закон от 23.12.2019 № 367	Изменения по ЗКО 367				
					приказ Минфина КО 20.02.2019 № 49	графы 6-5	приказ Минфина КО от 04.07.2019 № 129	Графы 7-6	приказ Минфина КО от 12.11.2019 № 220	Графы 8-7	приказ Минфина КО от 24.12.2019 № 261	графы 9-8				
1	2	3	4	5	6	6.1	7	7.1	8	8.1	9	9.1	10	11	12	13
Общегосударственные вопросы	01		2 252,8	2 252,8	2 253,9	1,1	2 552,9	299,0	2 569,9	17,0	2 601,2	31,3	2 601,2	2 601,2	1 994,1	-607,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2,8	2,8	3,0	0,2	3,0	0,0	3,1	0,1	3,1	0,0	3,1	3,1	3,1	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов	01	03	175,4	175,4	175,4	0,0	175,4	0,0	174,4	-1,0	177,4	3,0	177,4	177,4	177,4	0,0

Муниципальных образований																	
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	287,4	287,4	287,4	0,0	323,9	36,5	325,3	1,4	343,6	18,3	343,6	343,6	343,6	343,6	0,0
Судебная система	01	05	185,5	185,5	185,5	0,0	200,8	15,3	202,1	1,2	202,1	0,0	202,1	202,1	202,1	202,1	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	88,8	88,8	88,8	0,0	88,8	0,0	91,4	2,6	95,9	4,5	95,9	95,9	95,9	95,9	0,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	38,8	38,8	38,8	0,0	39,4	0,6	39,9	0,5	39,9	0,0	39,9	39,9	39,9	39,9	0,0
Международные отношения и международное сотрудничество	01	08	6,1	6,1	6,1	0,0	6,4	0,3	6,4	0,0	5,0	-1,4	5,0	5,0	5,0	5,0	0,0
Резервные фонды	01	11	400,0	400,0	400,0	0,0	640,0	240,0	640,0	0,0	640,0	0,0	640,0	640,0	640,0	32,9	-607,1
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 067,9	1 067,9	1 068,9	0,9	1 075,2	6,4	1 087,4	12,1	1 094,3	6,9	1 094,3	1 094,3	1 094,3	1 094,3	0,0
Национальная оборона	02		9,1	9,1	9,1	0,0	9,1	0,0	9,1	0,0	9,1	0,0	9,1	9,1	9,1	9,1	0,0
Мобилизационная и вневоинская подготовка	02	03	9,0	9,0	9,0	0,0	9,0	0,0	9,0	0,0	9,0	0,0	9,0	9,0	9,0	9,0	0,0
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	0,1	0,1	0,1	0,0	0,1	0,0	0,1	0,0	0,1	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		756,5	756,5	756,5	0,0	738,8	-17,7	518,1	-220,7	493,9	-24,2	493,9	493,9	493,9	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	166,1	166,1	166,1	0,0	177,9	11,8	177,9	0,0	177,9	0,0	177,9	177,9	177,9	0,0
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	18,7	18,7	18,7	0,0	5,1	-13,6	5,1	0,0	5,1	0,0	5,1	5,1	5,1	0,0
Миграционная политика	03	11	32,9	32,9	32,9	0,0	32,9	0,0	33,1	0,2	33,1	0,0	33,1	33,1	33,1	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	538,8	538,8	538,8	0,0	522,9	-15,9	302,0	-220,9	277,8	-24,2	277,8	277,8	277,8	0,0
Национальная экономика	04		73 590,2	73 590,2	76 399,2	2 808,9	76 873,2	474,0	76 896,8	23,6	76 883,0	-13,7	76 883,0	76 883,0	77 229,9	346,9
Общэкономические вопросы	04	01	211,2	211,2	217,8	6,5	192,6	-25,1	190,8	-1,8	191,2	0,4	191,2	191,2	191,2	0,0
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	0,2	0,2	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,2	0,2	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	1 902,8	1 902,8	2 826,5	923,7	2 912,9	86,4	2 724,4	-188,5	2 735,8	11,4	2 735,8	2 735,8	2 818,6	82,8
Водное хозяйство	04	06	124,3	124,3	155,9	31,6	159,7	3,8	98,7	-61,0	90,9	-7,8	90,9	90,9	326,7	235,8
Лесное хозяйство	04	07	156,1	156,1	162,5	6,4	162,5	0,0	169,7	7,1	169,7	0,0	169,7	169,7	169,7	0,0
Транспорт	04	08	358,8	358,8	358,8	0,0	358,8	0,0	358,8	0,0	358,8	0,0	358,8	358,8	358,8	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	11 999,8	11 999,8	13 483,9	1 484,1	13 588,9	105,0	13 784,7	195,8	13 784,7	0,0	13 784,7	13 784,7	13 805,6	20,9
Связь и информатика	04	10	732,7	732,7	732,7	0,0	741,4	8,7	752,4	11,0	737,0	-15,4	737,0	737,0	737,0	0,0
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	1,0	1,0	14,1	13,2	14,1	0,0		-14,1		0,0	0,0			0,0

Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	58 103,4	58 103,4	58 446,8	343,4	58 742,1	295,3	58 817,1	75,0	58 814,7	-2,4	58 814,7	58 814,7	58 822,2	7,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		2 658,3	2 658,3	3 226,3	568,0	3 915,7	689,4	3 882,5	-33,2	3 904,6	22,1	3 904,6	3 904,6	4 147,4	242,7
Жилищное хозяйство	05	01	357,2	357,2	483,9	126,7	743,6	259,6	651,2	-92,4	744,3	93,1	744,3	744,3	872,3	128,0
Коммунальное хозяйство	05	02	1 080,2	1 080,2	1 204,3	124,1	1 393,5	189,2	1 362,8	-30,7	1 383,5	20,7	1 383,5	1 383,5	1 485,8	102,3
Благоустройство	05	03	617,6	617,6	934,7	317,2	989,5	54,8	1 009,5	20,0	1 008,9	-0,6	1 008,9	1 008,9	1 021,4	12,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	603,3	603,3	603,3	0,0	789,1	185,8	859,0	69,8	767,9	-91,1	767,9	767,9	767,9	0,0
Охрана окружающей среды	06		352,2	352,2	379,2	27,1	171,5	-207,7	160,1	-11,4	144,9	-15,2	144,9	144,9	144,9	0,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	7,0	7,0		-7,0		0,0		0,0		0,0	0,0			0,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	14,0	14,0	14,0	0,0	14,0	0,0	8,6	-5,4	8,6	0,0	8,6	8,6	8,6	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	331,2	331,2	365,2	34,1	157,5	-207,7	151,5	-6,0	136,3	-15,2	136,3	136,3	136,3	0,0
Образование	07		11 345,0	11 345,0	11 745,8	400,8	11 848,9	103,0	11 833,1	-15,7	11 936,7	103,6	11 936,7	11 936,7	11 955,7	19,1
Дошкольное образование	07	01	3 348,0	3 348,0	3 670,9	322,9	3 788,8	117,9	3 750,7	-38,1	3 736,2	-14,5	3 736,2	3 736,2	3 736,2	0,0
Общее образование	07	02	6 505,6	6 505,6	6 553,8	48,1	6 527,8	-26,0	6 536,9	9,2	6 654,7	117,8	6 654,7	6 654,7	6 670,4	15,7
Дополнительное образование детей	07	03	117,6	117,6	118,3	0,7	122,5	4,2	117,0	-5,6	118,7	1,7	118,7	118,7	122,1	3,4
Среднее профессиональное образование	07	04	788,0	788,0	793,5	5,4	800,9	7,5	815,6	14,7	813,8	-1,7	813,8	813,8	813,8	0,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	109,1	109,1	108,4	-0,7	110,9	2,5	113,2	2,2	113,2	0,0	113,2	113,2	113,2	0,0

Высшее образование	07	06	20,4	20,4	20,4	0,0	23,5	3,2	22,5	-1,0	22,5	0,0	22,5	22,5	22,5	0,0
Молодежная политика	07	07	261,9	261,9	328,2	66,3	328,2	0,0	328,2	0,0	325,4	-2,8	325,4	325,4	325,4	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	194,4	194,4	152,4	-42,0	146,2	-6,2	149,1	2,8	152,2	3,1	152,2	152,2	152,2	0,0
Культура, кинематография	08		1 154,8	1 154,8	1 250,9	96,1	1 237,7	-13,1	1 255,5	17,7	1 267,0	11,6	1 267,0	1 267,0	1 292,6	25,5
Культура	08	01	1 023,9	1 023,9	1 120,0	96,1	1 105,2	-14,8	1 121,9	16,7	1 118,1	-3,8	1 118,1	1 118,1	1 138,0	19,9
Кинематография	08	02	40,0	40,0	40,0	0,0	40,0	0,0	40,0	0,0	51,0	11,0	51,0	51,0	51,0	0,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	90,8	90,8	90,8	0,0	92,6	1,7	93,5	1,0	97,9	4,4	97,9	97,9	103,5	5,6
Здравоохранение	09		4 637,5	4 637,5	7 268,9	2 631,4	7 601,2	332,3	7 632,6	31,4	7 645,0	12,4	7 645,0	7 645,0	7 664,7	19,7
Стационарная медицинская помощь	09	01	330,5	330,5	520,1	189,6	578,8	58,7	578,7	-0,1	599,4	20,6	599,4	599,4	599,4	0,0
Амбулаторная помощь	09	02	1 023,4	1 023,4	1 184,2	160,8	1 346,6	162,4	1 374,7	28,1	1 375,8	1,1	1 375,8	1 375,8	1 378,5	2,7
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	69,5	69,5	69,5	0,0	69,5	0,0	69,5	0,0	69,5	0,0	69,5	69,5	69,5	0,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	215,7	215,7	215,7	0,0	215,7	0,0	215,7	0,0	215,7	0,0	215,7	215,7	215,7	0,0
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	2 998,4	2 998,4	5 279,3	2 280,9	5 390,5	111,2	5 393,9	3,4	5 384,5	-9,4	5 384,5	5 384,5	5 401,6	17,0
Социальная политика	10		12 024,8	12 024,8	12 271,5	246,7	12 525,5	253,9	12 299,6	-225,9	11 854,4	-445,2	11 854,4	11 854,4	11 862,8	8,4
Пенсионное обеспечение	10	01	17,0	17,0	17,0	0,0	17,0	0,0	15,4	-1,6	15,0	-0,4	15,0	15,0	15,0	0,0
Социальное обслуживание населения	10	02	1 667,2	1 667,2	1 667,2	0,0	1 700,2	33,0	1 712,3	12,0	1 707,7	-4,5	1 707,7	1 707,7	1 707,7	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	9 525,4	9 525,4	9 772,1	246,7	9 992,7	220,6	9 753,1	-239,6	9 304,2	-448,9	9 304,2	9 304,2	9 312,6	8,4
Охрана семьи и детства	10	04	619,2	619,2	619,2	0,0	619,2	0,0	621,5	2,3	627,3	5,8	627,3	627,3	627,3	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	196,0	196,0	196,0	0,0	196,3	0,3	197,3	1,0	200,2	2,9	200,2	200,2	200,2	0,0

Физическая культура и спорт	11		852,2	852,2	1 327,3	475,1	1 411,1	83,8	1 523,6	112,5	1 525,4	1,7	1 525,4	1 525,4	1 541,2	15,9
Физическая культура	11	01	173,3	173,3	156,0	-17,3	159,1	3,1	166,4	7,3	166,4	0,0	166,4	166,4	173,4	7,0
Массовый спорт	11	02	526,1	526,1	1 018,5	492,4	1 029,4	10,8	988,3	-41,0	989,1	0,8	989,1	989,1	998,0	8,8
Спорт высших достижений	11	03	122,1	122,1	122,1	0,0	191,9	69,8	338,2	146,3	337,4	-0,8	337,4	337,4	337,4	0,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	30,7	30,7	30,7	0,0	30,7	0,0	30,7	0,0	32,4	1,7	32,4	32,4	32,4	0,0
Средства массовой информации	12		41,6	41,6	41,6	0,0	41,6	0,0	41,2	-0,4	41,2	0,0	41,2	41,2	41,2	0,0
Периодическая печать и издательства	12	02	11,0	11,0	11,0	0,0	11,0	0,0	11,0	0,0	11,0	0,0	11,0	11,0	11,0	0,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	30,6	30,6	30,6	0,0	30,6	0,0	30,2	-0,4	30,2	0,0	30,2	30,2	30,2	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		541,7	541,7	541,7	0,0	324,3	-217,5	324,2	-0,1	324,2	0,0	324,2	324,2	324,2	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	541,7	541,7	541,7	0,0	324,3	-217,5	324,2	-0,1	324,2	0,0	324,2	324,2	324,2	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		1 284,5	1 284,5	1 484,5	200,0	1 659,5	175,0	1 859,5	200,0	1 939,5	80,0	1 939,5	1 939,5	1 939,5	0,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	1 008,9	1 008,9	1 008,9	0,0	1 008,9	0,0	1 008,9	0,0	1 008,9	0,0	1 008,9	1 008,9	1 008,9	0,0
Иные дотации	14	02	275,6	275,6	475,6	200,0	650,6	175,0	850,6	200,0	930,6	80,0	930,6	930,6	930,6	0,0
Всего расходов:			111 501,2	111 501,2	118 956,4	7 455,2	120 910,9	1 954,5	120 805,7	-105,2	120 570,0	-235,7	120 570,0	120 570,0	120 641,2	71,2

Приложение № 2. Анализ исполнения кассового плана областного бюджета за 2019 год

(млн. рублей)

Наименование показателя	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за 2019 год
1. Расходы по утвержденному кассовому плану	2 310,5	12 565,6	10 458,9	10 071,2	10 659,6	10 076,4	10 059,4	10 391,1	11 321,7	12 633,4	13 357,9	16 892,6	130 798,3
2. в том числе за счет средств областного бюджета	2 212,0	2 777,8	3 427,7	5 039,8	3 520,7	4 255,9	3 811,5	3 275,4	3 167,0	4 642,4	5 139,6	7 955,6	49 225,4
3. в том числе за счет средств федерального бюджета	98,5	9 787,9	7 031,1	5 031,4	7 138,9	5 820,5	6 247,9	7 115,7	8 154,7	7 991,0	8 218,4	8 937,0	81 572,9
4. Фактические кассовые расходы, с учетом средств федерального бюджета	2 672,8	11 986,6	10 978,8	10 746,2	8 925,9	9 683,2	10 626,8	8 952,1	8 924,4	9 765,0	10 386,5	12 734,6	116 382,8
5. отклонение, (строка 4- строка 1)	362,3	-579,0	519,9	675,0	-1 733,7	-393,2	567,4	-1 439,0	-2 397,3	-2 868,4	-2 971,4	-4 157,9	-14 415,4
6. Фактические кассовые расходы, без учета средств федерального бюджета	2 557,0	2 969,8	3 719,6	4 473,9	2 019,3	3 556,4	3 507,0	3 029,4	3 368,8	3 795,9	4 267,2	7 401,8	44 666,1
7. отклонение, (строка 6 - строка 1)	246,5	-9 595,8	-6 739,2	-5 597,3	-8 640,3	-6 520,0	-6 552,3	-7 361,7	-7 952,9	-8 837,5	-9 090,7	-9 490,7	-86 132,1
Остаток средств на конец периода по утвержденному кассовому плану	2 289,0	2 063,7	3 021,6	1 589,9	2 403,2	2 563,4	4 294,9	4 081,2	3 413,8	3 830,5	2 947,0	2 043,5	x
Фактический остаток средств на конец периода на счете областного бюджета - всего	2 752,5	2 030,1	3 284,1	3 288,0	4 343,6	2 968,0	5 146,3	4 761,5	3 719,8	5 846,0	4 480,0	3 201,5	x

Приложение № 3. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступления доходов в областной бюджет за 2019 год

(млн. рублей)

Наименование доходного источника	2018 год факт	2019 год								Дина мика 2019 года к 2018 году, %
		ЗКО № 229 от 04.12.2018	ЗКО № 367 от 23.12.2019	Прогноз доходов по отчету	Измене ния (гр. 4 – гр.3)	Измене ния (гр. 5 – гр. 4)	Факт	Выпол нение ЗКО № 367, %	Выпол нение прогноза доходов по отчету, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего доходов	112 740,2	109 554,5	118 599,9	118 671,1	9 045,4	71,2	116 873,7	98,5	98,5,2	103,7
в том числе:										
налоговые и неналоговые доходы	36 897,7	38 520,7	39 681,7	39 681,7	1 161,0	-	40 758,9	102,7	102,7	110,5
безвозмездные поступления	75 842,5	71 033,8	78 918,2	78 989,4	7 884,4	71,2	76 114,8	96,4	96,4	100,4
Иные межбюджетные трансферты на поддержку юр. лиц в рамках ОЭЗ	55 979,8	56 706,8	56 706,8	56 706,8	-	-	56 706,8	100,0	100,0	101,3
Безвозмездные поступления без учета средств на поддержку юр. лиц в рамках ОЭЗ	19 862,7	14 327,0	22 211,4	22 282,6	7 884,4	71,2	19 408,0	87,4	87,1	97,7
Всего доходов без учета средств на поддержку юр. лиц в рамках ОЭЗ	56 760,4	52 847,7	61 893,1	61 964,3	9 045,4	71,2	60 166,9	97,2	97,1	106,0

Приложение № 4. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет за 2019 год

(млн. рублей)

Наименование доходного источника	2018 год факт	2019 год						Динамика 2019 года к 2018 году, %
		ЗКО № 229 от 04.12.2018	ЗКО № 367 от 23.12.2019	Прогноз доходов по отчету	Факт	Выпол - нение ЗКО № 367, %	Выпол - нение прогноза доходов по отчету, %	
Налоговые и неналоговые доходы	36 897,7	38 520,7	39 681,7	39 681,7	40 758,9	102,7	102,7	110,5
из них:								
налог на прибыль организаций	9 248,1	9 015,0	9 915,0	9 915,0	10 406,3	105,0	105,0	112,5
налог на доходы физических лиц	12 949,7	13 735,0	13 735,0	13 735,0	14 069,2	102,4	102,4	108,6
акцизы	3 446,7	4 055,0	3 746,0	3 746,0	3 948,1	105,4	105,4	114,5
налоги на совокупный доход	4 632,1	4 955,0	4 955,0	4 955,0	5 151,9	104,0	104,0	111,2
налог на имущество организаций	4 018,9	3 856,0	4 308,0	4 308,0	4 280,7	99,4	99,4	106,5
транспортный налог	1 286,8	1 317,0	1 317,0	1 317,0	1 489,0	113,1	113,1	115,7
налог на игорный бизнес	74,8	131,0	131,0	131,0	125,4	95,7	95,7	167,6
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	244,5	283,0	283,0	283,0	196,1	69,3	69,3	80,2
государственная пошлина	247,8	243,0	243,0	243,0	276,8	113,9	113,9	111,7
доходы от использования государственного имущества	121,3	110,4	110,4	110,4	77,0	69,7	69,7	63,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	82,1	68,1	92,2	92,2	139,3	151,1	151,1	169,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	37,1	18,3	68,3	68,3	51,0	74,7	74,7	137,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	94,3	191,8	191,8	191,8	35,8	18,7	18,7	38 0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	410,3	540,7	540,7	540,7	469,1	86,8	86,8	114,3

Приложение № 5. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступления безвозмездных поступлений в областной бюджет за 2019 год

(млн. рублей)

Наименование доходного источника	2018 год факт	2019 год								Динамика 2019 года к 2018 году, %
		ЗКО № 229 от 04.12.2018	ЗКО № 367 от 23.11.2019	Прогноз доходов по отчету	Изменение (гр. 4 – гр.3)	Изменение (гр. 5 – гр. 4)	Факт	Выполнение ЗКО № 367, %	Выполнение прогноза доходов по отчету, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Безвозмездные поступления	75 842,5	71 033,8	78 918,2	78 989,4	7 884,4	71,2	76 114,8	96,4	96,4	100,4
безвозмездные поступления от других бюджетов	76 237,4	70 913,8	78 398,0	78 406,9	7 484,2	8,9	75 708,3	96,6	96,6	99,3
в том числе:										
Дотации	3 930,9	2 849,0	3 942,7	3 942,7	1 093,7	-	3 942,7	100,0	100,0	100,3
Субсидии	7 986,0	8 838,3	12 288,5	12 288,5	3 450,2	-	9 886,0	80,4	80,4	123,8
Субвенции	1 720,7	2 436,6	2 155,1	2 164,0	-281,5	8,9	2 138,0	99,2	98,8	124,3
Иные межбюджетные трансферты	62 599,8	56 789,8	60 011,7	60 011,7	3 221,8	-	59 741,6	99,5	99,5	95,4
Разница между доходами от возврата и возвратом целевых средств	-394,9	-	82,6	82,6	82,6	-	-59,1	-71,5	-71,5	15,0
Иные межбюджетные трансферты на поддержку юр. лиц в рамках ОЭЗ	55 979,8	56 706,8	56 706,8	56 706,8	-	-	56 706,8	100,0	100,0	101,3
Безвозмездные поступления без учета средств на поддержку юр. лиц в рамках ОЭЗ	19 862,7	14 327,0	22 211,4	22 282,6	7 884,4	71,2	19 408,0	87,4	87,1	97,7

Приложение № 6. Анализ исполнения областного бюджета за 2019 год в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета

(млн. рублей)

Наименование показателя	Рз/ пр	Закон № 229	Сводная ропись	Исполнение	Исполнение, в процентах	
					к Закону № 229	к Сводной рописи
Общегосударственные вопросы	0100	2 601,2	1 994,2	1 877,7	72,2	94,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3,1	3,1	2,9	94,9	94,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	177,4	177,4	171,3	96,6	96,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	343,6	343,6	338,2	98,4	98,4
Судебная система	0105	202,1	202,1	201,3	99,6	99,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	96,0	96,0	95,1	99,1	99,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	39,9	39,9	39,9	100,0	100,0
Международные отношения и международное сотрудничество	0108	5,0	5,0	4,9	97,7	97,7
Резервные фонды	0111	640,0	33,0	0,0	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 094,3	1 094,3	1 024,1	93,6	93,6
Национальная оборона	0200	9,1	9,1	9,1	100,0	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	9,0	9,0	9,0	100,0	100,0
Мобилизационная подготовка экономики	0204	0,1	0,1	0,1	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	493,9	493,9	471,9	95,5	95,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	177,9	177,9	177,1	99,5	99,5
Обеспечение пожарной безопасности	0310	5,1	5,1	5,1	100,0	100,0
Миграционная политика	0311	33,1	33,1	33,1	100,0	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	277,8	277,8	256,7	92,4	92,4
Национальная экономика	0400	76 883,0	77 229,9	73 984,3	96,2	95,8
Общеэкономические вопросы	0401	191,2	191,2	189,3	99,0	99,0
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0404	0,2	0,2	0,2	100,0	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2 735,8	2 818,6	2 815,0	102,9	99,9
Водное хозяйство	0406	90,9	326,7	224,7	247,2	68,8
Лесное хозяйство	0407	169,7	169,7	163,6	96,4	96,4

Транспорт	0408	358,8	358,8	358,7	100,0	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	13 784,7	13 805,7	10 751,2	78,0	77,9
Связь и информатика	0410	737,0	737,0	720,5	97,8	97,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	58 814,7	58 822,2	58 761,1	99,9	99,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	3 904,7	4 147,4	3 476,2	89,0	83,8
Жилищное хозяйство	0501	744,3	872,3	597,0	80,2	68,4
Коммунальное хозяйство	0502	1 383,5	1 485,8	1 300,8	94,0	87,5
Благоустройство	0503	1 008,9	1 021,4	1 008,1	99,9	98,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	767,9	767,9	570,3	74,3	74,3
Охрана окружающей среды	0600	144,9	144,9	136,1	93,9	93,9
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	8,6	8,6	3,6	41,7	41,7
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	136,3	136,3	132,5	97,2	97,2
Образование	0700	11 936,7	11 955,7	11 862,3	99,4	99,2
Дошкольное образование	0701	3 736,2	3 736,2	3 726,3	99,7	99,7
Общее образование	0702	6 654,7	6 670,4	6 587,8	99,0	98,8
Дополнительное образование детей	0703	118,7	122,1	122,1	102,9	100,0
Среднее профессиональное образование	0704	813,9	813,9	813,5	100,0	100,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	113,2	113,2	113,0	99,8	99,8
Высшее образование	0706	22,5	22,5	22,5	100,0	100,0
Молодежная политика	0707	325,4	325,4	325,1	99,9	99,9
Другие вопросы в области образования	0709	152,2	152,2	152,0	99,9	99,9
Культура, кинематография	0800	1 267,0	1 292,6	1 291,6	101,9	99,9
Культура	0801	1 118,1	1 138,0	1 138,0	101,8	100,0
Кинематография	0802	51,0	51,0	50,1	98,2	98,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	97,9	103,5	103,5	105,7	100,0
Здравоохранение	0900	7 645,0	7 664,7	7 660,0	100,2	1,0
Стационарная медицинская помощь	0901	599,4	599,4	599,2	100,0	100,0
Амбулаторная помощь	0902	1 375,9	1 378,5	1 376,5	100,0	99,8
Санаторно-оздоровительная помощь	0905	69,5	69,5	69,5	100,0	100,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	0906	215,7	215,7	215,7	100,0	100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	5 384,5	5 401,6	5 399,2	100,3	100,0
Социальная политика	1000	11 854,4	11 862,8	11 822,0	99,7	99,7
Пенсионное обеспечение	1001	15,0	15,0	14,9	99,6	99,6
Социальное обслуживание населения	1002	1 707,7	1 707,7	1 700,0	99,5	99,5
Социальное обеспечение населения	1003	9 304,2	9 312,6	9 287,6	99,8	99,7
Охрана семьи и детства	1004	627,3	627,3	619,6	98,8	98,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	200,2	200,2	200,0	99,9	99,9

Физическая культура и спорт	1100	1 525,4	1 541,2	1 536,7	1,0	99,7
Физическая культура	1101	166,4	173,4	173,2	104,1	99,9
Массовый спорт	1102	989,1	998,0	993,7	100,5	99,6
Спорт высших достижений	1103	337,4	337,4	337,4	100,0	100,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	32,4	32,4	32,4	100,0	100,0
Средства массовой информации	1200	41,2	41,2	41,2	100,0	100,0
Периодическая печать и издательства	1202	11,0	11,0	11,0	100,0	100,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	30,2	30,2	30,2	100,0	100,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	324,2	324,2	274,2	84,6	84,6
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	324,2	324,2	274,2	84,6	84,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	1 939,5	1 939,5	1 939,5	100,0	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	1 008,9	1 008,9	1 008,9	100,0	100,0
Иные дотации	1402	930,6	930,6	930,6	100,0	100,0
Всего расходов		120 570,0	120 641,2	116 382,8	96,5	96,5

**Приложение № 7 Информация по достижению бюджетной обеспеченности по муниципальным образованиям
Калининградской области**

(тыс. рублей)

Наименование муниципального образования	Бюджетная обеспеченность									
	Факт по годам						План	Факт	Исполнение 2019 год	
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019	к плану 2019, %	к факту 2018, %
Багратионовский городской округ	9,55	12,16	11,38	11,27	11,25	11,22	13,61	13,60	99,89	121,14
Балтийский городской округ	11,15	11,40	11,40	10,99	9,77	9,72	10,65	9,95	93,47	102,35
Гвардейский городской округ	9,77	12,77	9,85	11,23	10,36	10,35	9,13	11,66	127,68	112,69
Городской округ «Город Калининград»	16,24	15,80	15,87	15,05	15,12	14,88	17,03	17,08	100,33	114,83
Гурьевский городской округ	12,94	13,37	15,08	15,36	15,05	14,60	20,03	19,98	99,76	136,87
Гусевский городской округ	8,77	8,47	9,86	21,29	9,98	9,98	13,33	12,58	94,44	126,06
Зеленоградский городской округ	12,74	14,78	15,54	15,41	16,82	16,51	14,96	16,92	113,07	102,44
Краснознаменский городской округ	9,36	11,94	11,47	9,18	9,86	10,02	7,04	11,99	170,19	119,67
Ладушкинский городской округ	6,79	10,51	8,31	8,95	8,51	8,65	5,71	9,35	163,89	108,05
Мамоновский городской округ	9,83	12,23	9,50	11,09	8,60	8,71	6,41	9,94	155,06	114,12
Неманский городской округ	12,12	10,28	8,25	9,92	12,09	12,25	6,01	11,45	190,62	93,54
Нестеровский городской округ	9,78	13,29	12,07	13,96	12,05	12,20	7,27	13,11	180,51	107,45
Озерский городской округ	9,24	11,73	9,61	10,56	9,89	10,11	13,59	16,29	119,87	161,02
Пионерский городской округ	15,21	16,68	17,22	15,67	14,18	14,23	16,86	14,00	83,03	98,43
Полесский городской округ	8,57	10,45	9,72	10,72	9,69	9,74	5,87	11,90	202,58	122,11
Правдинский городской округ	8,93	10,54	9,86	10,06	12,17	12,20	11,41	12,94	113,37	106,06
Светловский городской округ	12,69	10,98	11,66	12,92	13,80	13,92	14,85	14,86	100,05	106,79
Светлогорский городской округ	17,60	20,23	20,84	20,24	18,43	17,72	20,29	20,21	99,58	114,03
Славский городской округ	8,15	11,29	8,86	9,76	9,29	9,41	4,99	11,66	233,56	124,02
Советский городской округ	8,45	9,36	8,08	8,77	8,50	8,65	8,15	10,40	127,61	120,13
Черняховский городской округ	9,44	11,00	13,04	9,73	9,90	10,03	9,06	11,32	124,91	112,86
Янтарный городской округ	14,81	17,82	18,52	20,67	15,51	15,38	22,90	22,04	96,24	143,28
ИТОГО	13,29	13,75	13,75	13,86	13,40	13,29	14,58	15,44	105,89	116,18

Приложение № 8. Перечень публичных нормативных обязательств, исполнение по которым осуществлялось в 2019 году

(тыс. рублей)

Название	ЦСР	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Остаток неисполненных бюджетных ассигнований	% исполнения росписи	Пояснения причин отклонений от планового процента в соответствии с формой отчета по ОКУД 0503166
Главный распорядитель - Министерство здравоохранения Калининградской области						
Предоставление платы за сдачу крови и (или) ее компонентов в соответствии с Федеральным законом от 20.07.2012 г. № 125-ФЗ "О донорстве крови и ее компонентов"	01214П1252	5 907,04	5 900,21	0,17	99,9%	Выплата носит заявительный характер
Социальная поддержка граждан в соответствии с Законом Калининградской области от 03.04.2013 г. № 208 "О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального, высшего образования и ординатуры"	016N5П2081	5 405,00	5 207,00	198,0	96,3%	Уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной
Главный распорядитель - Министерство социальной политики Калининградской области						
Предоставление ежемесячной доплаты к пенсии лицам, имеющим почетные звания Российской Федерации и других республик бывшего СССР, почетные звания бывшего СССР, в соответствии с Законом Калининградской области от 26.10.2001 г. № 76 "Об установлении ежемесячной доплаты к пенсиям лицам, имеющим почетные звания Российской Федерации и других республик бывшего СССР, почетные звания бывшего СССР"	03157П0761	32,07	32,04	0,03	99,9%	Заявительный характер выплат
Предоставление ежемесячного пособия Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации, полным кавалерам ордена Славы и членам их семей, в соответствии с Законом Калининградской области от 06.07.2002 г. № 165 "О дополнительных мерах социальной поддержки Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы и членов их семей"	03158П1651	133,51	133,42	0,09	99,9%	Уменьшение числа получателей. Отсутствие обращений граждан
Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области в	03159П6091	23,72	17,35	6,37	73,1%	Заявительный характер выплат

соответствии с Законом Калининградской области от 28.06.2005 г. № 609 "О государственной гражданской службе Калининградской области"						
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	0316051370	19 724,65	19 536,97	187,68	99,0%	Расчетный размер предоставляемой доплаты, выплат
Предоставление ежемесячного пособия детям граждан, погибших, умерших вследствие исполнения ими воинского, служебного, гражданского долга, в соответствии с Законом Калининградской области от 16.08.1995 г. № 18 "Об областном пособии детям граждан, погибших, умерших вследствие исполнения ими воинского, служебного, гражданского долга"	03161П0182	324,00	323,10	0,9	99,7%	Отсутствие потребности
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	0316352200	39 837,80	38 911,63	926,17	97,7%	Расчетный размер предоставляемой доплаты, выплат
Выплата государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в соответствии с Федеральным законом от 17 сентября 1998 года № 157-ФЗ "Об иммунопрофилактике инфекционных болезней"	0316352400	48,25	48,10	0,15	99,7%	Заявительный характер выплат
Выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей"	0316352700	3 901,19	3 698,40	202,79	94,8%	Отсутствие обращений
Выплата инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 года № 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств"	0316352800	150,89	150,57	0,32	99,8%	Уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	033Р155730	406 447,19	396 937,80	9 509,39	97,7%	Заявительный характер выплат.
Предоставление меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями в виде единовременной денежной выплаты многодетным гражданам в соответствии с постановлением	033Р1П0040	247 415,65	245 209,07	2 206,58	99,1%	Перечисление сумм субсидии в пределах сумм, необходимых для оплаты

Правительства Калининградской области от 11.01.2019 г. № 4 "О мерах по реализации пункта 14 статьи 16.1 Закона Калининградской области от 21 декабря 2006 года № 105 "Об особенностях регулирования земельных отношений на территории Калининградской области"						денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета
Предоставление ежемесячного пособия студенческим семьям, имеющим детей, в соответствии с Законом Калининградской области от 14.01.2005 г. № 487 "О пособиях гражданам, имеющим детей"	033Р1П4871	4 356,00	4 302,34	53,66	98,8%	Заявительный характер выплат

Приложение № 9. Анализ исполнения расходов за счет средств резервного фонда в соответствии с постановлениями Правительства Калининградской области и в разрезе получателей средств за 2019 год

(тыс. рублей)

Дата и номер постановления	Получатель средств	Цели, на которые выделяются денежные средства	Выделено средств резервного фонда	Кассовый расход	Причины неисполнения
№ 1 от 09.01.2019	Министерство сельского хозяйства Калининградской области	Международная выставка «Зеленая неделя - 2019» в г. Берлине	1 113,0	1 113,0	
№ 52 от 31.01.2019	ГО «Город Калининград»	Переселение граждан из аварийных домов по ул. Борзова, ул. Станочная	20 000,0	20 000,0	
№ 90 от 12.02.2019	ГБУ «Детская областная больница»	Ремонт томографа	16 451,5	16 451,5	
№ 111 от 21.02.2019	Краснознаменный городской округ	На приобретение квартиры Астахову А.Д.	594,0	594,0	
№ 174 от 12.03.2019	ГБУВ КО «Областная станция по борьбе с болезнями животных»	Укрепление материальн.-технического обеспечения деятельности учреждения	11 640,5	11 640,0	экономия в рамках Федерального закона №44 ФЗ, применение штрафных санкций
№ 214 от 29.03.2019	Гурьевский городской округ	Обеспечение безопасности пребывания граждан на территории многоквартирного дома по ул. Весенней пос. Васильково	4 269,3	3 733,3	экономия по итогам конкурсных процедур
№ 22 от 29.04.2019	ГБУ «Балтберегозащита»	На проведение аварийно-восстановит. работ берегозащитных сооружений набережная г. Светлогорск	1 120,0	1 120,0	
№ 249 от 09.04.2019	ГБУ «Балтберегозащита»	На проведение аварийно-восстановительных работ берегозащитных сооружений, расположенных на территории побережья муниципального образования «Светлогорский городской округ» Калининградской области в целях ликвидации чрезвычайной ситуации локального характера на объекте «Набережная в г. Светлогорске»	234 639,7	140 494,3	подрядчиком нарушены условия выполнения работ, срок их выполнения продлен до 01.09.2020 г.
№ 311 от 29.04.2019	Неманский городской округ	Проведение аварийно-восстановительных работ многоквартирного дома после пожара	587,4	587,4	
№ 350 от 16.05.2019	Гусевский городской округ	На проведение в срок до 31 декабря 2019 года аварийно-восстановительных работ, связанных с ликвидацией последствий пожара в муниципальных квартирах № 2 и	1 715,3	1 715,3	

		№ 3 и общего имущества в многоквартирном доме, расположенном по адресу: Калининградская область, Гусевский район, пос. Маяковское, ул. Садовая, д.			
№ 351 от 16.05.2019	Советский городской округ	Кап.ремонт мягкой кровли МАОУ «Лицей №5»г. Советска	3 800,0	3 663,2	экономия по итогам конкурсных процедур
№ 360 от 21.05.2019	ГКУ «Центр социальной поддержки населения»	Приобретение квартиры Скрыпнику П.С.	1 473,5	1 469,1	экономия средств на услуги банка
№ 387 от 03.06.2019	Славский городской округ	На поставку не позднее 30 декабря 2019 года новых понтонных звеньев для организации переправы через реку Широкая в поселке Мысовка Славского городского округа Калининградской области.	27 000,0	0,0	расторжение контракта, перенос лимитов на 2020 год,
№ 392 от 05.06.2019	Правдинский городской округ	На проведение кап.ремонта помещений в здании МБУ «Спортивная школа Правдинского городского округа», расположенном по адресу: Калининградская область, г. Правдинск, ул. Кутузова, 14.	7 016,4	6 821,9	экономия по итогам конкурсных процедур
№ 439 от 01.07.2019	Гурьевский городской округ	На пректно-изыскательные работы многоквартирного жилого дома п. Васильково, ул. Весенняя,д.1	13 806,3	13 806,3	
№ 501 от 29.07.2019 (изм.№ 630 от 18.09.2019)	ГБУЗ «Детская поликлиника № 2»	Для обеспечения подключения здания здравоохранения к системе теплоснабжения	580,9	580,9	
№ 502 от 29.07.2019	Гусевский городской округ	На переселение в срок до 01 мая 2020 года граждан из аварийного дома № 2 по ул. Почтовая в г. Гусеве	10 972,6	10 972,6	
№ 459 от 08.07.2019	ГО Город Калининград	На закупку в срок не позднее 31.12.2019 г. учебников для новой школы МАОУ № 57	7 123,4	7 123,4	
№ 521 от 12.08.2019	Янтарный городской округ	Ремонт крыши СОШ им.Любушкина	4 761,8	4 761,8	
№ 581 от 30.08.2019	Краснознаменский городской округ	Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда	3 286,6	2 905,7	экономия по итогам конкурсных процедур
№ 536 от 19.08.2019	Краснознаменский городской округ	Ремонт автодороги п. Ливенское, ул. Заречная	10 931,0	10 883,3	экономия
№ 543 от 20.08.2029	ГБУ «Центр по обслуживанию культурных программ»	Участие делегации Калининградской области в фестивеле «Таврида - АРТ»	5 604,9	5 604,9	
№ 546 от 23.08.2019	Краснознаменский городской округ	Ремонт наружных сетей канализации п. Весново ул. Гусева	500,0	500,0	
№ 577 от 30.08.2019	ГО «Город Калининград»	Покупка 3-х комбинированных дорожных машин	12 468,1	12 468,1	
№ 560	Озерский городской округ	Капремонт кровли здания дома культуры	1 980,2	1 980,2	

от 28.08.2019					
№ 559 от 28.08.2019	Черняховский городской округ	Капремонт МАУДО фасада здания, системы отопления и вентиляции	6 338,1	6 338,1	
№ 650 от 24.09.2019	15 муниципальных образований	Мероприятия по теплоснабжению для отопительного сезона	50 000,0	50 000,0	
№ 601 от 12.09.2019	Правдинский городской округ	Мероприятия по теплоснабжению для отопительного сезона	24 750,0	24 750,0	
№ 605 от 13.09.2019	ГО Город Калининград	Выполнение работ в срок не позднее 31.12.2019 по обновлению скульптур «Калининградский зоопарк»	15 000,0	15 000,0	
№ 653 от 30.09.2019	Ладушкинский городской округ	Ремонт дороги общего пользования ул. Афанасьева-Сосновая проезд к детскому саду в г. Ладушкин	1 852,3	1 837,9	экономия по итогам конкурсных процедур
№ 707 от 18.10.2019	Черняховский городской округ	Расселение аварийного дома по адресу: Черняховский район, пос. Нагорное, ул. Центральная, д.2	9 559,0	9 559,0	
№ 812 от 29.11.2019	Черняховский городской округ	Аварийно-восстановительные работы пешеходного моста в пос. Заречье	5 200,0	5 200,0	
№ 831 от 16.12.2019	Гвардейский городской округ	ПСД на реконструкцию моста г.Гвардейск	2 924,1	2 924,1	
№ 757 от 12.11.2019	Дворец спорта «Янтарный»	Капитальный ремонт помещений в здании по адресу: Калининград ул. Согласия. 39	8 843,9	8 843,9	
№ 726 от 06.11.2019	Краснознаменский городской округ	Капитальный ремонт жилого помещения в пос. Добровольск ул. Победы, 17, кв.2	937,7	937,7	
№ 810 от 29.11.2019	Областная станция по борьбе с болезнями животных	Возмещение ущерба юр.лица, понесенного в результате изъятия продуктов животноводства (АЧС)	70 000,0	70 000,0	
№ 837 от 16.12.2019	ГКУ «Центр социальной поддержки населения»	Приобретение жилого помещения инвалиду Великой отечественной войны	736,4	736,4	
№ 839 от 16.12.2019	Министерство экономического развития и торговли Калининградской области	Участие в выставке «Зеленая неделя» г. Берлин	7 476,0	7 476,0	
Всего расходов резервного фонда			607 053,6	484 593,1	