

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
на отчет об исполнении областного бюджета
Калининградской области за 2021 год**

Рассмотрено и одобрено на
заседании коллегии
контрольно-счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 6 от 20.05.2022)

**Калининград
2022**

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие положения	1
2. Соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении бюджетного процесса в Калининградской области.....	1
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 консолидированный бюджет за 2021 год по видам экономической деятельности, оценка ритмичности поступления доходов	16
3.3. Результаты анализа исполнения налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в разрезе администраторов доходов, недоимки, предоставленных налоговых льгот	18
4. Результаты проверки и анализа динамики состава, учета государственного имущества Калининградской области и распоряжения им.....	21
5. Проверка и анализ программного бюджета	24
5.1. Результаты проверки, анализа и оценка исполнения государственных программ Калининградской области	24
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»	48
5.4. Государственные программы Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие».....	60
5.5. Непрограммное направление расходов	65
5.6. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.....	65
6. Результаты проверки и оценки исполнения областного бюджета по расходам	68
6.1. Функциональная и ведомственная классификация расходов	68
6.2. Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции	71
7. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного	

бюджета бюджетам муниципальных образований	79
7.1. Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение.....	82
7.2. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований	92
7.2.1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.....	94
7.2.2. Дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и иные дотации местным бюджетам	97
7.3. Анализ реализации мероприятий подпрограммы «Межбюджетные отношения» госпрограммы Калининградской области «Эффективные финансы»	100
7.4. Соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и проведение внешних проверок....	102
8. Результаты анализа исполнения публичных нормативных обязательств	103
9. Результаты анализа отчетности о расходовании средств резервного фонда Правительства Калининградской области.....	109
10. Результаты проверки и анализа дефицита областного бюджета и источников его финансирования.....	113
10.1. Изменение плановых показателей источников финансирования дефицита областного бюджета.....	113
10.2. Исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета	114
11. Исполнение государственного долга Калининградской области, расходов на его обслуживание, программ государственных гарантий и государственных заимствований Калининградской области	117
12. Результаты анализа обязательств (задолженности) муниципальных образований Калининградской области перед областным бюджетом. Муниципальный долг муниципальных образований Калининградской области.....	124
Выводы.....	127
Приложение № 1. Анализ изменений Сводной бюджетной росписи на 2021 год.....	1-4
Приложение № 2. Данные об изменении основных характеристик областного бюджета на 2021 год.....	1-4
Приложение № 3. Анализ исполнения кассового плана областного бюджета за 2021 год.....	1
Приложение № 4. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений доходов в областной бюджет в 2021 году.....	1

Приложение № 5. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году.....	1
Приложение № 6. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений основных безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2021 году.....	1
Приложение № 7. Исполнение региональных проектов государственных программ программного направления «Новое качество жизни» в 2021 году.....	1-2
Приложение № 8. Анализ достижения целей государственных программ Калининградской области и объемов финансирования по направлению «Новое качество жизни» за 2021 год.....	1-4
Приложение № 9. Анализ достижения целей государственных программ Калининградской области и объемов их финансирования области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики за 2021 год.....	1-2
Приложение № 10. Анализ исполнения региональных проектов программного направления «Инновационное развитие и модернизация экономики» за 2021 год.....	1
Приложение № 11. Анализ исполнения областного бюджета за 2021 год в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов.....	1-3
Приложение № 12. Анализ исполнения областного бюджета за 2021 год в разрезе ведомственной классификации расходов областного бюджета.....	1-2
Приложение № 13. Сведения об исполнении областного бюджета за 2021 год по формам межбюджетных трансфертов и муниципальным образованиям.....	1-2
Приложение № 14. Сведения о достижении бюджетной обеспеченности.....	1
Приложение № 15. Перечень публичных нормативных обязательств, исполнение по которым составило менее 100,0%.....	1-7
Приложение № 16. Данные о выделении и направлении на расходы областного бюджета в 2021 году бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калининградской области.....	1-11

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе», от 19.11.2021 № 23 «О контрольно-счетной палате Калининградской области».

Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2021 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;

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

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

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 2021 год у главных администраторов средств областного бюджета подписано 9 актов внешней проверки годового отчета.

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

Министерство финансов Калининградской области (далее – Министерство финансов) действует в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Калининградской области от 02.06.2010 № 396 (в ред. постановления Правительства Калининградской области от 18.12.2020 № 928).

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;

- обеспечение приоритета целей и задач по развитию конкуренции на товарных рынках в установленной сфере деятельности;

- создание условий по оптимизации и снижению бюджетных расходов, повышению эффективности использования бюджетных средств при осуществлении закупок, в том числе за счет внедрения и применения новых информационных технологий;

- создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок посредством формирования и регулирования контрактной системы при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Бюджетные правоотношения между Министерством финансов, органами государственной власти Калининградской области и органами местного самоуправления регулируются Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации, Законами Калининградской области от 10.10.2007 № 173 (в ред. Закона Калининградской области от 27.10.2021 № 5) «О бюджетном процессе», от 02.12.2020 № 486 (в ред. Законов Калининградской области от 26.02.2021 № 517, от 18.06.2021 № 567, от 22.10.2021 № 588) «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон № 486), постановлением Правительства Калининградской области от 28.12.2017 № 706 (в ред. постановления Правительства Калининградской области от 22.12.2021 № 844) «Об обеспечении исполнения областного бюджета органами исполнительной власти Калининградской области», сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Сводная бюджетная роспись), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калининградской области.

Министр финансов Калининградской области имеет исключительное право: утверждать Сводную бюджетную роспись и вносить в нее изменения; 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.

Правительством Калининградской области годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год (исх. от 11.04.2022 № 1710/01 - АА) своевременно направлен контрольно-счетной палате Калининградской области (вход. от 11.04.2022 № 130) для проведения внешней проверки годового отчета и подготовки заключения на него.

В составе документов и материалов, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета за 2021 год в контрольно-счетную палату Калининградской области представлены в полном объеме документы и материалы, бюджетная отчетность за отчетный период по исполнению областного бюджета за 2021 год.

В ходе проверки соответствия фактических показателей исполнения областного бюджета за 2021 год показателям, утвержденным законом об областном бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей областного бюджета, законности исполнения областного бюджета,

достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств областного бюджета установлено следующее.

Законом № 486 в первоначальной редакции от 02.12.2020 года общий объем доходов областного бюджета на 2021 год утвержден в сумме 119 292,6 млн. рублей, по расходам – 123 462,5 млн. рублей. Дефицит областного бюджета предусмотрен в сумме 4 169,9 млн. рублей.

Законами Калининградской области от 26.02.2021 № 517, от 18.06.2021 № 567, от 22.10.2021 № 588 внесены изменения и дополнения в закон об областном бюджете на 2021 год, уточняющие основные параметры областного бюджета. Общий объем доходов областного бюджета на 2021 год увеличен на 13 525,6 млн. рублей и утвержден Законом № 486 (в ред. от 22.10.2021 № 588) в сумме 132 818,2 млн. рублей. Расходы областного бюджета увеличены на 13 823,0 млн. рублей и составили 137 285,5 млн. рублей. Размер дефицита областного бюджета на 2021 год утвержден в сумме 4 467,3 млн. рублей.

Данные об исполнении областного бюджета за 2021 год представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Исполнение 2020 год	2021 год					
		Закон № 486 (в ред. от 02.12.2020)	Закон № 486 (в ред. от 22.10.2021)	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения к	
						Закону № 486 (в ред. от 22.10.2021)	Сводной бюджетной росписи
Доходы	124 500,8	119 292,6	132 818,2	118 475,1	122 216,7	92,0	103,2
Расходы	125 505,5	123 462,5	137 285,5	122 942,4	117 532,1	85,6	95,6
Дефицит Профицит	-1 004,7	-4 169,9	-4 467,3	-4 467,3	4 684,6	-	-

Исполнение основных показателей областного бюджета за 2021 года составило: по доходам – 122 216,7 млн. рублей, или 103,2% к уточненному объему доходов областного бюджета; по расходам – 117 532,1 млн. рублей, или 85,6% к законодательно утвержденному объему бюджетных ассигнований и 95,6% к объему бюджетных ассигнований, установленному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2021 год. Областной бюджет за 2021 год исполнен с профицитом в сумме 4 684,6 млн. рублей, при утвержденном Законом № 486 дефиците – 4 467,3 млн. рублей.

Динамика исполнения областного бюджета к 2020 году по доходам составила 98,2%, по расходам – 93,6%.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 «Основы исполнения бюджета», статьи 217 «Сводная бюджетная роспись», статьи 217.1 «Кассовый план» Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение областного бюджета в отчетном году организовано на основе Сводной бюджетной росписи и кассового плана на 2021 год.

Утверждение, изменение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств главным распорядителям средств областного бюджета, доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств областного бюджета, являющихся органами исполнительной власти Калининградской области

(далее – главные распорядители средств областного бюджета), получателей средств областного бюджета, распределение главными распорядителями средств областного бюджета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств между получателями средств областного бюджета, внесение изменений в Сводную бюджетную роспись осуществляются в соответствии с порядком 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, утвержденным приказом Министерства финансов от 27.01.2017 № 37 (в ред. от 07.04.2020 № 74) «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».

Министерством финансов бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2021 год 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 3 статьи 6 Закона № 486, пунктом 6 Положения об обеспечении исполнения областного бюджета органами исполнительной власти Калининградской области, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 28.12.2017 № 706 «Об обеспечении исполнения областного бюджета органами исполнительной власти Калининградской области», приказом Министерства финансов от 17.12.2020 № 295 утвержден перечень расходных обязательств, по которым доведение лимитов бюджетных обязательств при отсутствии закона и (или) иного нормативного правового акта Калининградской области, устанавливающих расходные обязательства Калининградской области и (или) регламентирующих порядок их исполнения, осуществляется после принятия соответствующего закона и (или) иного нормативного правового акта Калининградской области.

Сводная бюджетная роспись на 2021 год своевременно утверждена приказом Министерства финансов от 17.12.2020 № 296 на общую сумму 123 462,5 млн. рублей. Показатели первоначально утвержденной Сводной бюджетной росписи по главным распорядителям средств областного бюджета, источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответствуют Закону № 486 (в ред. от 02.12.2020).

Показатели бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств доведены до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года, за исключением случаев, предусмотренных статьями 190 и 191 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Одновременно с утверждением Сводной бюджетной росписи утверждены лимиты бюджетных обязательств по главным распорядителям средств областного бюджета на 2021 год в общей сумме 102 018,3 млн. рублей, за исключением лимитов бюджетных обязательств по расходам, финансовое обеспечение которых осуществляется при выполнении условий, установленных Законом № 486 (в ред. от 02.12.2020) на сумму 15 406,9 млн. рублей, расходов на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 6 037,3 млн. рублей.

В связи с принятием трех законов о внесении изменений в Закон № 486 в течение отчетного финансового года внесены соответствующие изменения в Сводную бюджетную роспись приказами Министерства финансов:

- от 02.03.2021 № 52 утверждена Сводная бюджетная роспись в объеме 130 991,5 млн. рублей (с увеличением на общую сумму 7 529,0 млн. рублей);
- от 23.06.2021 № 137 – в объеме 134 710,9 млн. рублей (с увеличением на 3 719,4 млн. рублей);
- от 27.10.2021 № 235 – в объеме 137 285,5 млн. рублей (с увеличением на 2 574,6 млн. рублей).

Утвержденные вышеуказанными приказами Министерства финансов показатели Сводной бюджетной росписи соответствуют Закону № 486 (в ред. Законов Калининградской области от 26.02.2021 № 517, от 18.06.2021 № 567, от 22.10.2021 № 588).

Анализ изменений Сводной бюджетной росписи на 2021 год с учетом внесения изменений в Закон № 486 (в ред. Законов Калининградской области от 26.02.2021 № 517, от 18.06.2021 № 567, от 22.10.2021 № 588) по разделам и подразделам классификации расходов областного бюджета представлен в **приложении № 1** к Заключению.

Изменение Сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в 2021 году Министерством финансов осуществлялось в связи с внесением изменений в Закон № 486, по основаниям, установленным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 14 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе», статьей 9 Федерального закона от 15.10.2020 № 327-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году».

Сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2021 года утверждена приказом Министерства финансов от 14.01.2022 № 5 в общей сумме расходов 122 942,4 млн. рублей, с учетом изменений бюджетных ассигнований, имеющих целевое назначение, со снижением объема расходов областного бюджета, утвержденных Законом № 486 (в ред. от 22.10.2021 № 588), на 14 343,0 млн. рублей.

Изменение показателей, утвержденных бюджетной росписью по расходам главного распорядителя бюджетных средств в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи, без внесения соответствующих

изменений в сводную бюджетную роспись, не допускалось.

В Сводную бюджетную роспись внесены изменения в соответствии с приказом Министерства финансов от 14.01.2022 № 5 без внесения изменений в Закон № 486 в соответствии со статьями 217 и 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 14.1 Закона «О бюджетном процессе», пунктом 2 статьи 22 Закона № 486, дополнительным соглашением от 23.11.2021 № 139-17-2021-026/1 к соглашению о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации от 25.12.2020 № 139-17-2021-026, договором о предоставлении и использовании финансовой поддержки за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда от 28.05.2019 № 50/ПС, постановлением Правительства Калининградской области от 14.09.2021 № 587 «О внесении изменений в распределение объемов субсидий местным бюджетам на 2021 год на обеспечение комплексного развития сельских территорий, утвержденное приложением № 21 к Закону № 486, обращениями главных распорядителей средств областного бюджета – Министерства сельского хозяйства Калининградской области, Министерства экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области, Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области, Министерства социальной политики Калининградской области.

Уточненный прогноз по доходам областного бюджета за 2021 год составил 118 475,1 млн. рублей. Общий объем бюджетных ассигнований по расходам областного бюджета на 2021 год, с учетом изменений составил 122 942,4 млн. рублей.

Данные об изменении основных характеристик областного бюджета на 2021 год представлены в **приложении № 2** к Заключению.

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 2021 году показатели для кассового плана по расходам областного бюджета формировались на основании Сводной бюджетной росписи и утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Анализ исполнения кассового плана областного бюджета за 2021 год представлен в **приложении № 3** к Заключению. Отклонения первоначально заявленных объемов средств областного бюджета над произведенными кассовыми расходами в отчетном периоде сложились за счет поступлений (возврата) межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Исполнение кассовых расходов областного бюджета в течение отчетного финансового года представлено в таблице.

Наименование показателя	2021 год	
	кассовые расходы	исполнение кассовых расходов к общему объему расходов, %
	млн. рублей	
Январь	5 472,80	4,7
Февраль	7 886,6	6,7
Март	12 563,2	10,7
Итого I квартал	25 922,6	22,1
Апрель	11 201,2	9,6
Май	7 823,8	6,7
Июнь	10 008,7	8,5
Итого II квартал	29 033,7	24,8
Июль	8 284,1	7
Август	9 883,3	8,4
Сентябрь	8 881,9	7,5
Итого III квартал	27 049,3	22,9
Октябрь	10 141,4	8,6
Ноябрь	10 217,5	8,7
Декабрь	15 167,6	12,9
Итого IV квартал	35 526,5	30,2
Всего расходов	117 532,10	100

Исполнение кассовых расходов областного бюджета за I квартал 2021 года составило 22,1% общего объема расходов (25 922,6 млн. рублей), за II квартал – 24,8% (29 033,7 млн. рублей), за III квартал – 22,9% (27 049,3 млн. рублей). За три последних месяца 2021 года кассовые расходы областного бюджета составили 35 526,5 млн. рублей, или 30,2% общего объема расходов (в 2020 году – 43 358,5 млн. рублей, или 34,5%).

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, поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов.

Остаток денежных средств на едином счете областного бюджета на начало отчетного года составлял 7 702,3 млн. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года составил 12 332,2 млн. рублей (увеличился на 4 629,9 млн. рублей).

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

Наименование показателя	2021 год	
	остатки средств на счете областного бюджета на конец отчетного периода, млн. рублей	доля остатка средств от объема годовых кассовых расходов областного бюджета, %
Январь	3 553,2	3
Февраль	3 590,6	3,1
Март	12 860,8	10,9
Апрель	13 223,4	11,3
Май	14 213,3	12,1
Июнь	12 270,3	10,4
Июль	15 868,4	13,5
Август	11 930,3	10,1
Сентябрь	10 334,9	8,8

Октябрь	12 732,6	10,8
Ноябрь	12 946,3	11
Декабрь	12 332,2	10,5

Ежемесячные остатки денежных средств областного бюджета, с учетом целевых средств федерального бюджета в отчетном году составляли от 3,0% до 13,5% объема годовых кассовых расходов.

Согласно сводной бюджетной отчетности областного бюджета за 2021 год объем дебиторской задолженности по средствам областного бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составлял 42 672,0 млн. рублей, в том числе просроченная задолженность – 1,2 млн. рублей. По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по средствам областного бюджета увеличилась на 11 197,5 млн. рублей и составила 53 869,5 млн. рублей, просроченная задолженность увеличилась на 1 719,3 млн. рублей и составила 1 720,5 млн. рублей.

Данные об объемах дебиторской задолженности представлены в таблице.

№	Наименование показателя	Дебиторская задолженность на 01.01.2022
Всего дебиторская задолженность, в том числе:		53 869,5
1	Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию Калининградской области	0,4
2	Агентство по делам молодежи Калининградской области	1,6
3	Агентство по имуществу Калининградской области	1 202,4
4	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	179,8
5	Калининградская областная Дума	0,5
6	Министерство здравоохранения Калининградской области	8 058,7
7	Министерство образования Калининградской области	7 431,3
8	Министерство по культуре и туризму Калининградской области	1 765,4
9	Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	783,4
10	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	556,2
11	Министерство социальной политики Калининградской области	18 278,8
12	Министерство спорта Калининградской области	690,8
13	Министерство строительства и ЖКХ Калининградской области	10 119,8
14	Министерство финансов Калининградской области	2 727,8
15	Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области	255,2
16	Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	7,6
17	Правительство Калининградской области	66,5
18	Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	25,8
19	Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	0,1
20	Управление Федеральной налоговой службы по Калининградской области	1 717,4

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года составлял 12 462,2 млн. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствовала. По состоянию на 01.01.2022 года объем кредиторской задолженности составил 12 926,0 млн. рублей (с увеличением на 463,8 млн. рублей). Просроченной кредиторской задолженности не имеется. Данные об объемах кредиторской задолженности представлены в таблице.

№	Наименование показателя	Кредиторская задолженность на 01.01.2022
Всего кредиторская задолженность, в том числе:		12 926,0
1	Агентство по имуществу Калининградской области	51,1
2	Калининградская областная Дума	0,4
3	Министерство здравоохранения Калининградской области	6,9
4	Министерство образования Калининградской области	1,6
5	Министерство по культуре и туризму Калининградской области	4,9
6	Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	2,9
7	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	50,8
8	Министерство социальной политики Калининградской области	4,2
9	Министерство строительства и ЖКХ Калининградской области	21,1
10	Министерство финансов Калининградской области	4 661,0
11	Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	15,7
12	Правительство Калининградской области	12,6
13	Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	0,2
14	Управление Федеральной налоговой службы по Калининградской области	8 092,6

Объем предоставленных кредитов по состоянию на 01.01.2021 года составлял 1 331,8 млн. рублей, в том числе по бюджетным кредитам муниципальным образованиям – 1 225,6 млн. рублей, или 92,0% объема предоставленных кредитов. По состоянию на 01.01.2022 года объем предоставленных кредитов составил 1 288,3 млн. рублей, в том числе по бюджетным кредитам муниципальным образованиям – 1 206,9 млн. рублей, или 93,7% объема предоставленных кредитов.

Объем задолженности по привлеченным кредитам по состоянию на 01.01.2021 года составлял 20 943,7 млн. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года – 20 111,1 млн. рублей (с уменьшением на 832,6 млн. рублей).

Министерством финансов Калининградской области требования бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов Калининградской области при исполнении Закона № 486 соблюдены.

В ходе выборочной проверки и анализа выполнения Министерством финансов бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также иных полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калининградской области, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия фактических показателей исполнения областного бюджета, указанных в годовом отчете за 2021 год, бюджетной отчетности, данным Министерства финансов Калининградской области об исполнении бюджета, в том числе отраженным в автоматизированных информационных системах финансового органа расхождений, не установлено.

Согласно уведомлению Федерального казначейства, сформированного в системе электронного документооборота, годовая бюджетная отчетность Министерства финансов Калининградской области по состоянию на 01.01.2022 года принята, отклонений не установлено.

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 2021 года уточнялась три раза, в том числе налоговые и неналоговые доходы – два раза. В результате изменений в Закон № 486 общий объем доходов областного бюджета увеличен по сравнению с первоначальным (119 292,6 млн. рублей) на 13 525,6 млн. рублей, или на 11,3%, и составил 132 818,2 млн. рублей, в том числе:

1) объем налоговых и неналоговых доходов в течение 2021 года увеличился на 4 283,6 млн. рублей, или на 9,2%, и составил 50 715,9 млн. рублей;

2) объем безвозмездных поступлений увеличен на 9 242,0 млн. рублей, или на 12,7%, и составил 82 102,3 млн. рублей (с учетом доходов от возврата целевых средств).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы увеличен на 8 739,0 млн. рублей, или на 12,0%, и составил 81 263,5 млн. рублей, в том числе:

- объем дотаций увеличился на 1 527,5 млн. рублей, или на 44,3% и составил 4 975,1 млн. рублей;

- объем субсидий увеличился на 5 300,7 млн. рублей, или на 63,7%, и составил 13 618,4 млн. рублей;

- объем субвенций уменьшился на 721,4 млн. рублей, или на 17,6%, и составил 3 372,0 млн. рублей;

- объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 2 632,2 млн. рублей, или на 4,6%, и составил 59 298,0 млн. рублей.

Для сравнения: в течение 2020 года доходная часть областного бюджета уточнялась два раза. Общий объем доходов областного бюджета увеличен по сравнению с первоначальным на 10 188,6 млн. рублей, или на 9,0%, и составил 123 500,3 млн. рублей, в том числе:

1) объем налоговых и неналоговых доходов в течение 2020 года увеличился на 86,2 млн. рублей, или на 0,2%, и составил 44 061,6 млн. рублей;

2) объем безвозмездных поступлений был увеличен на 10 102,4 млн. рублей, или на 14,6%, и составил 79 438,7 млн. рублей.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы был увеличен на 9 863,3 млн. рублей, или на 14,3%, и составил 79 049,1 млн. рублей, в том числе:

- объем дотаций увеличился на 1 604,6 млн. рублей, или на 51,9% и составил 4 695,7 млн. рублей;

- объем субсидий увеличился на 4 536,6 млн. рублей, или на 43,4%, и составил 14 983,4 млн. рублей;

- объем субвенций увеличился на 1 401,4 млн. рублей, или на 44,5%, и составил 4 548,9 млн. рублей;

- объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 2 320,7 млн. рублей, или на 4,4%, и составил 54 821,1 млн. рублей.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в годовом отчете прогноз по доходам на 2021 год уменьшен на 14 343,0 млн. рублей по сравнению с прогнозом, утвержденным Законом № 486 (в ред. от 22.10.2021), в основном за счет уменьшения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Калининградской области лиц на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области (далее – межбюджетные трансферты на обеспечение поддержки юридических лиц) на сумму 14 930,4 млн. рублей.

Уточненный прогноз по доходам, отраженный в отчете об исполнении областного бюджета за 2021 год, составил 118 475,2 млн. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 50 715,9 млн. рублей, безвозмездные поступления – 67 759,3 млн. рублей. В Законе № 486 эти показатели составляют: 132 818,2 млн. рублей, 50 715,9 млн. рублей и 82 102,3 млн. рублей соответственно.

Общий объем доходов областного бюджета за 2021 год составил 122 216,7 млн. рублей, или 103,2% к уточненному прогнозу по доходам, отраженному в отчете. Перевыполнение составило 3 741,5 млн. рублей. Аналогичный показатель за 2020 год составил 124 500,8 млн. рублей. В 2021 году произошло уменьшение доходной части областного бюджета по сравнению с 2020 годом на 2 284,1 млн. рублей, или на 1,8%.

Общий объем доходов областного бюджета за 2021 год без учета межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки юридических лиц составил 81 916,7 млн. рублей, или 104,8% к уточненному прогнозу по доходам, отраженному в отчете. Аналогичный показатель за 2020 год составил 73 309,2 млн. рублей. В 2021 году без учета указанных средств произошло увеличение доходной части областного бюджета по сравнению с 2020 годом на 8 607,5 млн. рублей, или на 11,7%.

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2021 год составила 53 095,4 млн. рублей, или 104,7% к прогнозу. Перевыполнение составило 2 379,5 млн. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 43,4% от общей суммы доходов областного бюджета. Доля налоговых и неналоговых доходов от общей суммы доходов областного бюджета без учета межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки юридических лиц составила 64,8%.

Для сравнения: объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2020 году составил 44 660,7 млн. рублей, или 35,9% от общей суммы доходов. В 2021 году произошло увеличение налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по сравнению с 2020 годом на

8 434,7 млн. рублей, или на 18,9%. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов областного бюджета увеличилась в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 7,5 процентных пункта. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов областного бюджета без учета межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки юридических лиц увеличилась в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 3,9 процентных пункта.

Общая сумма безвозмездных поступлений в доход областного бюджета в 2021 году составила 69 121,3 млн. рублей, или 102,0% к уточненному прогнозу, отраженному в отчете. Перевыполнение составило 1 362,0 млн. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 56,6% от общей суммы доходов областного бюджета. Без учета межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки юридических лиц объем безвозмездных поступлений составил в 2021 году 28 821,3 млн. рублей. Доля безвозмездных поступлений без учета межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки юридических лиц составила 35,2% от общей суммы доходов областного бюджета.

Для сравнения: объем безвозмездных поступлений в 2020 году составил 79 840,1 млн. рублей, или 64,1% от общей суммы доходов. Без учета межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки юридических лиц составил в 2020 году 28 648,5 млн. рублей.

В 2021 году произошло уменьшение объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2020 годом на 10 718,8 млн. рублей, или на 13,4%. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов областного бюджета уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 7,5 процентных пункта.

Без учета межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки юридических лиц в 2021 году произошло увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2020 годом на 172,8 млн. рублей, или на 0,6%. Доля безвозмездных поступлений без учета межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки юридических лиц в общей сумме доходов областного бюджета уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 3,9 процентных пункта.

Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений доходов в областной бюджет в 2021 году представлены в **приложении № 4** к Заключению.

Основными доходными источниками областного бюджета в структуре налоговых и неналоговых доходов являлись: налог на доходы физических лиц (32,4%), налог на прибыль организаций (24,4%), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (14,6%), акцизы (12,4%), налог на имущество организаций (8,7%), транспортный налог (3,1%).

Поступление налога на доходы физических лиц составило 17 195,6 млн. рублей, или 100,3% к прогнозу. Перевыполнение составило 52,6 млн. рублей. Основной рост поступлений налога на доходы физических лиц сформирован за счет бюджетной сферы, к которой относятся: государственное управление, обеспечение военной безопасности, здравоохранение и образование. Для сравнения: поступление указанного

налога в 2020 году составило 16 019,9 млн. рублей, или 35,9% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2021 году произошло увеличение объема налога на доходы физических лиц по сравнению с 2020 годом на 1 176,4 млн. рублей, или на 7,3%. Доля налога на доходы физических лиц в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 3,5 процентных пункта.

Вторым по объему источником пополнения областного бюджета являлся в 2021 году налог на прибыль организаций. В областной бюджет поступило 12 954,2 млн. рублей данного налога, что составляет 109,8% к прогнозу. Перевыполнение составило 1 151,9 млн. рублей. Рост поступлений обусловлен тем, что поступление в областной бюджет налога на прибыль от организаций консолидированных групп налогоплательщиков составило 1 182,3 млн. рублей и увеличилось по сравнению с уровнем 2020 года на 612,8 млн. рублей, или в 2,1 раза. Кроме того, увеличились поступления налога на прибыль в отрасли оптовой и розничной торговли. Для сравнения: поступление указанного налога в 2020 году составило 11 165,2 млн. рублей, или 25,0% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2021 году произошло увеличение объема налога на прибыль организаций по сравнению с 2020 годом на 1 789,0 млн. рублей, или на 16,0%. Доля налога на прибыль организаций в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 0,6 процентных пункта.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составило 7 730,3 млн. рублей, или 104,1% к прогнозу. В областной бюджет поступило на 307,3 млн. рублей больше прогнозируемого, что связано с отменой единого налога на вмененный доход и переходом налогоплательщиков на иные налоговые режимы, в том числе на упрощенную систему налогообложения, а также введением налога на профессиональный доход. Для сравнения: поступление указанного налога в 2020 году составило 5 535,3 млн. рублей, или 12,4% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2021 году произошло увеличение объема налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по сравнению с 2020 годом на 2 195,0 млн. рублей, или на 39,7%. Доля налогов на совокупный доход в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличилась по сравнению с 2020 годом на 2,2 процентных пункта.

Поступление акцизов в 2021 году составило 6 598,3 млн. рублей, или 107,7% к прогнозу. Перевыполнение составило 473,0 млн. рублей. Рост поступлений связан с увеличением на федеральном уровне нормативов зачисления в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты, а также с изменением механизма распределения акцизов на средние дисциплинаты. Для сравнения: поступление указанного налога в 2020 году составило 4 744,0 млн. рублей, или 10,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2021 году произошло увеличение объема акцизов по сравнению с 2020 годом на 1 854,3 млн. рублей, или на 39,1%. Доля акцизов в

общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличилась по сравнению с 2020 годом на 1,8 процентных пункта.

Поступление налога на имущество организаций в 2021 году составило 4 598,4 млн. рублей, или 99,1% к прогнозу. Недовыполнение составило 43,6 млн. рублей. Для сравнения: поступление указанного налога в 2020 году составило 4 461,2 млн. рублей, или 10,0% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2021 году произошло увеличение объема налога на имущество организаций по сравнению с 2020 годом на 137,2 млн. рублей, или на 3,1%. Доля налога на имущество организаций в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 1,3 процентных пункта.

Поступление транспортного налога в 2021 году составило 1 666,3 млн. рублей, или 93,8% к прогнозу. Недовыполнение составило 110,7 млн. рублей. Для сравнения: поступление указанного налога в 2020 году составило 1 595,8 млн. рублей, или 3,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2021 году произошло увеличение объема транспортного налога по сравнению с 2020 годом на 70,5 млн. рублей, или на 4,4%. Доля транспортного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 0,5 процентных пункта.

Среди неналоговых доходов наиболее существенные поступления в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составили: доходы от использования государственного имущества (1,5%); доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба (0,9%); доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (0,3%).

Поступление доходов от использования государственного имущества в 2021 году составило 779,1 млн. рублей, или 192,0% к прогнозу. Перевыполнение составило 373,4 млн. рублей. Значительный рост поступлений обусловлен появлением нового доходного источника в виде доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете (поступления составили 655,0 млн. рублей). Для сравнения: поступление указанных доходов в 2020 году составило 46,3 млн. рублей, или 0,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2021 году произошло увеличение объема доходов от использования государственного имущества по сравнению с 2020 годом на 732,8 млн. рублей, или 16,8 раза. Доля доходов от использования государственного имущества в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличилась на 1,4 процентных пункта по сравнению с 2020 годом.

Поступление доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2021 году составило 479,0 млн. рублей, или 104,6% к прогнозу. Областной бюджет дополнительно получил 21,2 млн. рублей. Для сравнения: поступление указанных доходов в 2020 году составило 421,4 млн. рублей, или 0,9% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2021 году произошло

увеличение объема доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба по сравнению с 2020 годом на 57,6 млн. рублей, или на 13,7%. Доля доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета не изменилась и составила 0,9 процентных пункта.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2021 году составило 177,0 млн. рублей, или 176,3% к прогнозу. Перевыполнение составило 76,6 млн. рублей. Для сравнения: поступление указанных доходов в 2020 году составило 89,6 млн. рублей, или 0,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2021 году произошло увеличение поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по сравнению с 2020 годом на 87,4 млн. рублей, или на 97,5%. Доля доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличилась на 0,1 процентного пункта по сравнению с 2020 годом.

Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2021 году представлены в **приложении №5** к Заключению.

Основные объемы безвозмездных поступлений в 2021 году составили безвозмездные поступления от других бюджетов (98,3%), в том числе: иные межбюджетные трансферты (66,1% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов), субсидии (19,9%), дотации (9,3%), субвенции (4,7%).

Поступление иных межбюджетных трансфертов в 2021 году составило 44 915,3 млн. рублей, или 99,9% к уточненному прогнозу. В областной бюджет поступило на 62,1 млн. рублей меньше, чем предусмотрено уточненным прогнозом. Основная доля поступлений иных межбюджетных трансфертов (89,7%, или 40 300,0 млн. рублей) приходится на межбюджетные трансферты на обеспечение поддержки юридических лиц. Для сравнения: поступление иных межбюджетных трансфертов в 2020 году составило 55 426,5 млн. рублей, или 69,8% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов. В 2021 году произошло уменьшение поступлений иных межбюджетных трансфертов по сравнению с 2020 годом на 10 511,2 млн. рублей, или на 19,0%. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 3,7 процентных пункта.

Поступление субсидий составило в 2021 году 13 520,5 млн. рублей, или 98,7% к уточненному прогнозу. В областной бюджет поступило на 184,8 млн. рублей меньше, чем предусмотрено уточненным прогнозом. Для сравнения: поступление субсидий в 2020 году составило 15 156,4 млн. рублей, или 19,1% в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов. В 2021 году произошло уменьшение поступлений субсидий по сравнению с 2020 годом на 1 635,9 млн. рублей, или на 10,8%. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличилась по

сравнению с 2020 годом на 0,8 процентных пункта.

Поступление дотаций в 2021 году составило 6 325,1 млн. рублей, или 127,1% к уточненному прогнозу. Перевыполнение составило 1 350,0 млн. рублей. Для сравнения: поступление дотаций в 2020 году составило 4 884,6 млн. рублей, или 6,1% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов. В 2021 году произошло увеличение поступлений дотаций по сравнению с 2020 годом на 1 440,5 млн. рублей, или на 29,5%. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличилась по сравнению с 2020 годом на 3,2 процентных пункта.

В 2021 году получено 4 вида дотаций:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности (поступления составили 2 741,2 млн. рублей, или 100,0% уточненного прогноза; на данную дотацию приходится 43,3% от общей суммы дотаций);

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (поступления составили 2 350,0 млн. рублей, или в 2,4 раза больше уточненного прогноза; на данную дотацию приходится 37,2% от общей суммы дотаций);

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели (поступления составили 706,1 млн. рублей, или 100,0% уточненного прогноза; на данную дотацию приходится 11,2% от общей суммы дотаций);

- дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти (поступления составили 527,5 млн. рублей, или 100,0% уточненного прогноза; на данную дотацию приходится 8,3% от общей суммы дотаций).

Поступление субвенций в 2021 году составило 3 190,0 млн. рублей, или 98,9% к уточненному прогнозу. В областной бюджет поступило на 35,3 млн. рублей меньше, чем предусмотрено уточненным прогнозом. Для сравнения: поступление субвенций в 2020 году составило 3 991,1 млн. рублей, или 5,0% в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов. В 2021 году произошло уменьшение поступлений субвенций по сравнению с 2020 годом на 801,1 млн. рублей, или на 20,1%. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 0,3 процентных пункта.

Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений основных безвозмездных поступлений в 2021 году представлены в **приложении № 6** к Заключению.

3.2. Результаты анализа поступлений налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организаций в консолидированный бюджет за 2021 год по видам экономической деятельности, оценка ритмичности поступления доходов

По данным Министерства финансов поступление в консолидированный

бюджет налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организаций, являющихся основными доходными источниками областного бюджета, за 2021 год по видам экономической деятельности представлено в таблице.

(млн. рублей)

Виды экономической деятельности	2021 год					
	Налог на прибыль организаций		Налог на доходы физических лиц		Налог на имущество организаций	
	поступило	доля в общей сумме, %	поступило	доля в общей сумме, %	поступило	доля в общей сумме, %
Всего:	12 954,2	100	25 695,8	100	6 131,2	100
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	3 349,8	25,9	2 770,9	10,8	1 210,1	19,7
Обработывающие производства	1 846,0	14,3	3 198,1	12,4	350,6	5,7
Обеспечение электроэнергией, газом и паром, кондиционирование воздуха	1 260,8	9,7	632,8	2,5	493,4	8
Деятельность финансовая и страховая	1 564,9	12,1	1 638,1	6,4	113,3	1,8
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	1 490,0	11,5	652,7	2,5	1 640,5	26,8
Транспортировка и хранение	805,7	6,2	2 101,1	8,2	451,9	7,4
Добыча полезных ископаемых	564,9	4,4	334	1,3	58,1	0,9
Строительство	626,7	4,8	1 479,9	5,8	176,3	2,9
Деятельность профессиональная, научная и техническая	620,8	4,8	1 249,4	4,9	615,7	10
Деятельность в области информации и связи	321,8	2,5	1 242,3	4,8	34,3	0,6
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	86,9	0,7	1 170,9	4,6	109,8	1,8
Деятельность административная и сопутствующие доп. услуги	95,1	0,7	494,3	1,9	24,3	0,4
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений	75	0,6	219,5	0,9	238,8	3,9
Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	63,5	0,5	372,3	1,4	82,8	1,3
Прочие виды деятельности	117,5	0,8	-930,1	-3,7	36,3	0,6
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	64,8	0,5	458,9	1,8	28,7	0,5
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	-	-	4 815,9	18,7	57,6	0,9
Образование	-	-	1 837,6	7,6	266,4	4,3
Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	-	-	1 957,2	7,2	142,3	2,3

Наибольшие объемы поступлений налога на прибыль организаций в 2021 году обеспечили: оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (25,9%); обрабатывающие производства (14,3%); финансовая и страховая деятельность (12,1%);

деятельность по операциям с недвижимым имуществом (11,5%); обеспечение электроэнергией, газом и паром, кондиционирование воздуха (9,7%); транспортировка и хранение (6,2%).

Наибольшие объемы поступлений налога на доходы физических лиц в 2021 году обеспечили: государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение (18,7%); обрабатывающие производства (12,4%); оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов; (10,8%); транспортировка и хранение (8,2%); образование (7,6%); деятельность в области здравоохранения и социальных услуг (7,2%).

Наибольшие объемы поступлений налога на имущество организаций в 2021 году обеспечили: деятельность по операциям с недвижимым имуществом (26,8%); оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (19,7%); деятельность профессиональная, научная и техническая (10,0%); обеспечение электроэнергией, газом и паром, кондиционирование воздуха (8,0%); транспортировка и хранение (7,4%); обрабатывающие производства (5,7%).

Анализ ритмичности поступления в 2021 году в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений представлен в таблице.

№ п /п	Наименование доходов	2021 год				
		I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	всего
1	Налоговые и неналоговые доходы (млн. рублей) (%)	10 276,4	12 933,1	13 172,6	16 713,3	53 095,4
		19,4	24,4	24,8	31,4	100,0
2	Безвозмездные поступления (млн. рублей) (%)	17 376,9	17 069,3	15 711,6	18 963,5	69 121,3
		25,2	24,7	22,7	27,4	100,0
Всего доходов (млн. рублей) (%)		27 653,3	30 002,4	28 884,2	35 676,8	122 216,7
		22,6	24,6	23,6	29,2	100,0

Безвозмездные поступления, а также налоговые и неналоговые доходы поступали в областной бюджет достаточно ритмично. Основная доля поступлений в областной бюджет пришлась на IV квартал 2021 года (29,2%), в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – 31,4%, по безвозмездным поступлениям – 27,4%. Наименьший объем поступлений в областной бюджет пришелся на I квартал 2021 года (22,6%), в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – 19,4%, по безвозмездным поступлениям – 25,2%.

3.3. Результаты анализа исполнения налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в разрезе администраторов доходов, недоимки, предоставленных налоговых льгот

Перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Калининградской области определен в приложении № 8 к Закону № 486. В течение 2021 года два раза вносились изменения и дополнения в перечень главных администраторов доходов областного бюджета. Сумма доходов, поступившая от них в областной

бюджет в 2021 году, составила 1 198,8 млн. рублей, или 2,3% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (53 095,4 млн. рублей).

В 2021 году 97,1% всех поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета от главных администраторов – органов государственной власти Калининградской области обеспечили:

- Министерство финансов – 657,4 млн. рублей, или 56,4%;
- Агентство по имуществу – 154,8 млн. рублей, или 13,3%;
- Министерство экономического развития, промышленности и торговли – 66,8 млн. рублей, или 5,7%;
- Министерство природных ресурсов и экологии – 58,4 млн. рублей, или 5,0%;
- Министерство социальной политики – 51,9 млн. рублей, или 4,5%;
- Министерство здравоохранения – 47,5 млн. рублей, или 4,1%;
- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 42,8 млн. рублей, или 3,7%;
- Министерство цифровых технологий – 25,3 млн. рублей, или 2,2%;
- Агентство по обеспечению деятельности мировых судей – 19,0 млн. рублей, или 2,2%.

Основной объем доходов, поступивших в 2021 году в областной бюджет, составили доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой России – 44 951,0 млн. рублей, или 84,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

Динамика недоимки по основным налогам и сборам консолидированного бюджета Калининградской области по состоянию на 01.01.2021 года и 01.01.2022 года представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	01.01.2021		01.01.2022	
	сумма	%	сумма	%
Общая сумма недоимки, в том числе:	1 632,8	100,0	1 787,8	100,0
налог на прибыль организаций	226,1	13,8	133,3	7,5
НДФЛ	190,8	11,7	241,3	13,5
налог на имущество организаций	102,3	6,3	69,1	3,9
транспортный налог	788,0	48,3	989,2	55,3
Налоги со специальным налоговым режимом	317,6	19,5	354,9	19,9
налог на игорный бизнес	8,0	0,4	-	-

Общая сумма недоимки в областной бюджет по состоянию на 01.01.2022 года составила 1 787,8 млн. рублей. Увеличение общей суммы недоимки за 2021 год составило 155,0 млн. рублей, или 9,5%.

Наибольший объем недоимки приходится на транспортный налог (55,3% от общей суммы), который по состоянию на 01.01.2022 года составил 989,2 млн. рублей; за 2021 год произошло увеличение недоимки по данному налогу на 201,2 млн. рублей, или на 25,5%.

Недоимка по налогу на прибыль организаций составила по состоянию на 01.01.2022 года 133,3 млн. рублей (7,5% от общей суммы); за 2021 год произошло уменьшение недоимки по данному налогу на 92,8 млн. рублей, или

на 41,0%.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц составила по состоянию на 01.01.2022 года 241,3 млн. рублей (13,5% от общей суммы); за 2021 год произошло увеличение недоимки по данному налогу на 50,5 млн. рублей, или на 26,5%.

Недоимка по налогу на имущество организаций составила по состоянию на 01.01.2022 года 69,1 млн. рублей (3,9% от общей суммы); за 2021 год произошло уменьшение недоимки по данному налогу на 33,2 млн. рублей, или на 32,5%.

Недоимка по налогам со специальным налоговым режимом составила по состоянию на 01.01.2022 года 354,9 млн. рублей (19,9% от общей суммы); за 2021 год произошло увеличение недоимки по данному налогу на 37,3 млн. рублей, или на 11,7%.

Сведения об объемах налоговых льгот, предоставленных в 2021 году, на момент проверки отсутствуют, так как срок отчетности по ним еще не наступил, анализ налоговых льгот проведен по итогам 2020 года.

Налоговые льготы предоставлялись 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 организациям, на балансе которых в качестве основных средств учитываются указанные объекты, – в отношении указанного имущества; организациям в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации; налогоплательщикам, являющимися собственниками объектов недвижимого имущества, предоставленных в аренду);

- Законом Калининградской области от 16.11.2002 № 193 «О транспортном налоге» (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);

- Законом Калининградской области от 24.04.2018 № 162 «Об

установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения».

В 2020 году объем налоговых льгот составил 457,2 млн. рублей, что в 4,3 раза больше уровня 2019 года. В общем объеме налоговых доходов консолидированного бюджета за 2020 год доля налоговых льгот составила 0,8%. Из общей суммы налоговых льгот в 2020 году основная часть приходилась на льготы по налогу на имущество организаций – 416,9 млн. рублей, или 91,2%; льготы при применении упрощенной системы налогообложения составили 30,7 млн. рублей, или 6,7%; льготы по транспортному налогу – 9,6 млн. рублей, или 2,1%.

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

На 01.01.2022 года балансовая стоимость имущества Калининградской области (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) составила 120 434,5 млн. рублей, что на 15 173,6 млн. рублей, или на 14,4% больше, чем по состоянию на 01.01.2021 года (105 260,9 млн. рублей).

Стоимость земельных участков, находящихся в собственности Калининградской области, по состоянию на 01.01.2022 года составила 48 655,1 млн. рублей и увеличилась за 2021 год на 978,2 млн. рублей, или на 2,1%.

Стоимость движимого имущества казны Калининградской области в виде финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале по состоянию на 01.01.2022 года составила 5 304,4 млн. рублей и увеличилась за 2021 год на 163,4 млн. рублей, или на 3,2%.

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 01.01.2022 года составила 96 333,6 млн. рублей (увеличение за 2021 год на 7 322,8 млн. рублей, или на 8,2%).

2. Стоимость имущества государственной казны (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) в 2021 году уменьшилась на 724,2 млн. рублей, или на 6,7%, и по состоянию на 01.01.2022 года составила 10 067,0 млн. рублей. Стоимость земельных участков, находящихся в казне, составила по состоянию на 01.01.2022 года 38 599,5 млн. рублей, увеличение за 2021 год на 755,4 млн. рублей, или на 2,0%. Стоимость движимого имущества казны Калининградской области в виде финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале по состоянию на 01.01.2022 года составила 5 304,4 млн. рублей, увеличение за

2021 год на 163,4 млн. рублей, или на 3,2%; количество акций увеличилось на 1 633 820 штук, или на 4,2%.

Статьей 11 Закона Калининградской области № 486 и приложением № 18 к Закону № 486 в 2021 году предусматривались бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, в объеме 295,5 млн. рублей, в том числе:

- АО «Корпорация развития Калининградской области» – 163,5 млн.рублей на создание индустриальных парков и технопарков, привлечение инвестиций, реализацию инвестиционных проектов;

- АО «Региональная энергетическая компания» – 132,0 млн. рублей на реализацию проектов в сфере электроэнергетики.

В 2021 год бюджетные инвестиции были направлены АО «Корпорация развития Калининградской области». Распоряжением Правительства Калининградской области от 15.03.2021 № 30 рп уставный капитал АО «Корпорация развития Калининградской области» увеличился на 163,5 млн. рублей, или на 5,5% и составил 3 158,7 млн.рублей.

ОАО «Институт «Калининграджилкоммунпроект» в 2021 году межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области признано недействующим и исключено из единого государственного реестра юридических лиц (в государственной собственности Калининградской области находилось 1 180 акций стоимостью 118,0 тыс. рублей данного акционерного общества).

3. Имущество, закрепленное за унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения, балансовая стоимость которого по состоянию на 01.01.2022 года составила 14 033,9 млн. рублей (увеличение на 8 575,0 млн. рублей, или в 2,6 раза). Стоимость недвижимого имущества – 11 670,6 млн. рублей (увеличение на 7 138,4 млн. рублей, или в 2,6 раза). Стоимость движимого имущества – 2 363,3 млн. рублей (увеличение на 1 436,6 млн. рублей, или в 2,6 раза).

В ходе проверки учета специализированного жилищного фонда Калининградской области установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2022 года количество служебных жилых помещений увеличилось на 8 единиц и составило 317 единиц (7 квартир поступило из маневренного фонда, 1 квартира – из коммерческого фонда). Жилые помещения в количестве 302 единиц переданы на праве оперативного управления ГКУ КО «Управление формирования объектов государственной недвижимости», 3 жилых помещения переданы на праве оперативного управления ГКУ КО «Центр Соотечественник», 12 жилых помещений находятся в казне Калининградской области.

Количество жилых помещений маневренного фонда по состоянию на 01.01.2022 года уменьшилось на 5 единиц и составило 86 жилых помещений (7 квартир переданы в фонд служебного жилья; 2 новые квартиры включены в маневренный фонд). Квартиры маневренного фонда в количестве 56 единиц

переданы в оперативное управление ГКУ КО «Центр «Соотечественник», 25 квартир переданы в оперативное управление ГКУ КО «Управление формирования объектов государственной недвижимости», 5 квартир находятся в казне Калининградской области.

Количество жилых помещений в общежитиях за 2021 год не изменилось и по состоянию на 01.01.2022 года составляло 46 единиц. Балансодержателем 1 квартиры является ГАУ КО «Калининградский областной драматический театр», 26 жилых помещений – ГБУ КО ПОО «Колледж строительства и профессиональных технологий», 19 жилых помещений – ГБПОУ КОМК им. С.В. Рахманинова.

До настоящего времени значительное количество помещений в общежитиях, находящихся в оперативном управлении областных учебных учреждений, не имеет технических паспортов и не состоит на кадастровом учете, что не позволяет Агентству по имуществу Калининградской области отнести их к специализированному жилищному фонду в качестве общежитий.

Количество жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей по состоянию на 01.01.2022 года уменьшилось на 51 единицу и составило 751 жилое помещение (всего в 2021 году приобретено 65 квартир; отнесено к данному фонду 35 квартир, с нанимателями 285 квартир заключены договоры социального найма и квартиры переданы в муниципалитеты). Балансодержателем всех квартир является Агентство по имуществу Калининградской области.

По состоянию на 01.01.2022 года количество жилых помещений системы социального обслуживания населения и жилых помещений для социальной защиты отдельных категорий граждан не изменилось и составило 197 единиц. Помещения закреплены за областными государственными учреждениями социального обслуживания, находящимися в ведомственной подчиненности Министерства социальной политики Калининградской области.

Количество жилых помещений коммерческого использования уменьшилось на 3 единицы и составило 60 жилых помещений (1 квартира передана в фонд служебного жилья; 2 – переданы в собственность). Все квартиры переданы в оперативное управление ГКУ КО «Управление формирования объектов государственной недвижимости».

По состоянию на 01.01.2022 года в собственности Калининградской области находилось 9 государственных унитарных предприятий, из которых 5 осуществляли уставную деятельность (ГП КО «Государственная собственность», ГП КО «Водоканал», ГП КО «Единая система обращения с отходами», ГП КО «Дорожно-эксплуатационное предприятие № 2», ГП КО «Автовокзал»). В 2021 году на основании распоряжения Правительства Калининградской области от 05.08.2021 № 139-рп проведена реорганизация ГП КО «Дорожно-эксплуатационное предприятие № 1» в форме присоединения к ГП КО «Дорожно-эксплуатационное предприятие

№ 2».

В 2021 году количество действующих договоров аренды земельных участков с коммерческими организациями и предприятиями увеличилось на 212 единиц и по состоянию на 01.01.2022 года составило 807 договоров. Задолженность по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2022 года составила 12,7 млн. рублей.

Количество договоров аренды государственного имущества, заключенных с коммерческими организациями и предприятиями, в 2021 году увеличилось на 1 единицу и по состоянию на 01.01.2022 года составило 8 договоров. Задолженность по арендной плате по договорам аренды государственного имущества по состоянию на 01.01.2022 года составила 208,3 млн. рублей.

5. Проверка и анализ программного бюджета

5.1. Результаты проверки, анализа и оценка исполнения государственных программ Калининградской области

Постановлением Правительства Калининградской области от 27.02.2013 № 119 (ред. от 18.06.2021) утвержден перечень государственных программ Калининградской области (далее – госпрограмма), состоящий из 22 госпрограмм, которые сгруппированы по 3 направлениям деятельности : новое качество жизни, инновационное развитие и модернизация экономики, общественное и государственное развитие. Расходы областного бюджета, не вошедшие в госпрограммы, отнесены к непрограммным расходам.

Новое качество жизни

Анализ изменений объемов финансового обеспечения госпрограмм программного направления «Новое качество жизни», определенных паспортами госпрограмм, Законом № 486, Сводной бюджетной росписью представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год				
	объем финансового обеспечения			исполнено	
	госпрограмма	Законом № 486	Сводной бюджетной росписью	сумма	к Сводной бюджетной росписи, %
«Развитие здравоохранения»	12 433,6	13 405,9	14 115,0	13 110,2	92,9
«Развитие образования»	15 103,1	15 160,7	15 159,3	15 022,1	99,1
«Социальная поддержка населения»	14 079,4	13 607,3	13 570,7	13 058,3	96,2
«Развитие культуры»	1 627,3	1 756,5	1 756,5	1 732,4	98,6
«Развитие физической культуры и спорта»	1 797,6	1 945,2	1 945,2	1 878,3	96,6
«Доступное и комфортное жилье»	6 065,7	5 374,6	5 156,7	4 413,2	85,6
«Безопасность»	926,0	1 005,4	916,5	895,5	97,7
«Окружающая среда»	587,2	612,4	610,9	570,5	93,4
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с	440,0	401,4	401,4	401,4	100,0

современными условиями обучения на период до 2025 года»					
«Формирование современной городской среды»	601,8	601,8	601,8	584,1	97,1
Всего расходов	53 661,7	53 871,2	54 234,0	51 665,9	95,3

В течение 2021 года объемы финансирования, предусмотренные паспортами 10 госпрограмм, Законом № 486 увеличены на общую сумму 209,5 млн. рублей, Сводной бюджетной росписью – на 572,0 млн. рублей. По состоянию на 01.01.2022 года общий объем финансового обеспечения расходов программного направления «Новое качество жизни» составил 54 234,0 млн. рублей, в том числе по региональным проектам программного направления – 8 990,9 млн. рублей.

На основании отчетов о ходе реализации и оценке эффективности реализации госпрограмм, представленных к годовому отчету об исполнении областного бюджета за 2021 год, паспортов госпрограмм проведен анализ достижения программных целей на 2021 год (**приложения № 7, 8 к Заключению**).

Госпрограммами по направлению «Новое качество жизни» установлены значения показателей достижения программных целей. При исполнении госпрограмм значения целевых показателей (индикаторов) в основном достигнуты и перевыполнены.

При исполнении госпрограмм по названному направлению расходы исполнены в сумме 51 665,9 млн. рублей, или на 92,3% от программного показателя, и на 95,3% от объема бюджетных ассигнований, определенных Сводной бюджетной росписью на 2021 год, в том числе исполнение региональных проектов в составе названного программного направления составило 8 761,8 млн. рублей, или на 97,2% к Закону № 486 и на 97,4% к показателю Сводной бюджетной росписи.

Исходя из критериев, определенных Порядком проведения оценки эффективности реализации госпрограммы Калининградской области, утвержденным постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565 (глава 4 приложения № 3 к постановлению № 565), степень соответствия запланированному уровню расходов на реализацию госпрограммы соответствует «средней» степени выполнения (от 90 до 97% отношения кассовых расходов областного бюджета на реализацию госпрограммы в отчетном году (факт) к уточненному объему бюджетных ассигнований, предусмотренному в сводной бюджетной росписи областного бюджета на финансовое обеспечение реализации госпрограммы по состоянию на конец финансового года (план)).

Инновационное развитие и модернизация экономики

Анализ изменений объемов финансирования, предусмотренных паспортами госпрограмм по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики», по состоянию на начало и конец отчетного финансового года представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Госпрограмма на		Изменения
	01.01.2021	01.01.2022	
«Модернизация экономики»	52677,4	56046,7	3369,3
«Развитие промышленности и предпринимательства»	838,4	1066,0	227,6
«Развитие сельского хозяйства»	1467,6	2465,3	997,7
«Развитие транспортной системы»	15528,3	15992,5	464,2
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	42,9	72,9	30,0
«Туризм»	925,3	984,2	58,9
«Комплексное развитие сельских территорий»	280,5	562,5	282
Всего расходов	71 760,4	77 190,1	5429,7

В течение 2021 года объемы финансирования, предусмотренные паспортами 7 госпрограмм, увеличились на общую сумму 5 429,7 млн. рублей (в 2020 на 2 002,3 млн. рублей) и составили по состоянию на 01.01.2022 года 77 190,1 млн. рублей (в 2020 – 68 356,3 млн. рублей).

На основании отчетов о ходе реализации и оценке эффективности реализации госпрограмм, представленных к годовому отчету об исполнении областного бюджета за 2021 год, паспортов госпрограмм проведен анализ достижения программных целей на 2021 год (**приложение № 9** к Заключению).

Госпрограммами по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» установлены на 2021 год значения показателей достижения программных целей при условии выделения бюджетных средств в объеме 77 190,1 млн. рублей. Фактически госпрограммы по указанному направлению в 2021 году исполнены в объеме 58 915,6 млн. рублей, или на 76,3% от программного показателя. При этом программные показатели в основном достигнуты и перевыполнены. Отклонения в объемах финансирования госпрограмм в 2021 году в общей сумме 18 274,5 млн. рублей (77 190,1-58 915,6) не повлияло на изменения в достигнутых значениях целевых показателей (индикаторов) государственных программ.

В представленных к годовому отчету об исполнении бюджета за 2021 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). Следует отметить, что постановлением Правительства Российской Федерации от 26.05.2021 № 786 «О системе управления госпрограммами Российской Федерации» утверждено положение о системе управления государственными программами Российской Федерации (далее – Положение № 786) и органам государственной власти субъектов Российской Федерации рекомендовано учитывать нормы Положения № 786 при установлении порядка разработки и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации. В соответствии

с пунктом 18 указанного Положения в число показателей госпрограмм включаются показатели, которые должны удовлетворять одному из следующих условий:

- целевые значения показателей рассчитываются по методикам, принятым международными организациями;

- целевые значения показателей определяются на основе данных федерального статистического наблюдения (в том числе в разрезе субъектов (групп субъектов) Российской Федерации);

- целевые значения показателей рассчитываются по методикам, утвержденным ответственными исполнителями, соисполнителями, участниками госпрограмм (комплексных программ), согласованным с Министерством экономического развития Российской Федерации.

В ходе внешней проверки информация, подтверждающая достижение плановых значений программных показателей по госпрограммам «Модернизация экономики» и «Развитие промышленности и предпринимательства», не представлена. В результате, влияние исполненных мероприятий госпрограмм (бюджетного финансирования) на значения статистических показателей социально-экономического положения региона не подтверждено, рекомендации пунктов 2 и 5 Положения № 786 учитывались в не полной мере.

Общественное и государственное развитие

Анализ изменений объемов финансового обеспечения государственных программ программного направления «Общественное и государственное развитие», определенных паспортами госпрограмм, Законом № 486 представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 486				Госпрограмма*			
	ред. от 02.12.2020	ред. от 22.10.2021	изменение		01.01.2021	01.01.2022	изменение	
			сумма	процент			сумма	процент
«Эффективное государственное управление»	762,3	828,5	66,2	8,7	762,3	762,3	-	-
«Молодежь», кроме того	209,0	227,2	18,2	8,7	180,0	219,6	39,6	22,0
внебюджетные средства	-	-	-	-	10,4	9,1	1,3	-12,5
«Развитие гражданского общества»	789,5	799,3	9,8	1,2	789,5	789,5	-	-
«Эффективные финансы»	2 477,1	2 418,8	-58,3	-2,4	2 477,1	2 418,8	-58,3	-2,4
«Цифровая трансформация в Калининградской области»	832,3	1 000,5	168,2	20,2	832,3	1 024,0	191,7	23,0
Всего расходов	5 070,2	5 274,3	204,1	4,0	5 051,6	5 223,3	171,7	3,4

*объем финансирования предусмотрен паспортом госпрограммы

По состоянию на 01.01.2022 года бюджетные ассигнования, утвержденные Законом № 486, больше, чем объемы финансирования,

утвержденные паспортами госпрограмм по следующим из них:

- «Эффективное государственное управление» – на 66,2 млн. рублей, или на 8,7%;
- «Молодежь» – на 7,6 млн. рублей, или на 3,5%;
- «Развитие гражданского общества» – на 9,8 млн. рублей, или на 1,2%.

Бюджетные ассигнования, утвержденные Законом № 486, меньше, чем объемы финансирования, утвержденные паспортом госпрограммы «Цифровая трансформация в Калининградской области» на 23,5 млн. рублей, или на 2,3%.

Объемы финансирования, предусмотренные паспортом госпрограммы «Эффективные финансы», соответствуют показателям, утвержденным Законом № 486.

В целом бюджетные ассигнования по госпрограммам по направлению «Общественное и государственное развитие», предусмотренные в Законе № 486 (5 274,3 млн. рублей), по состоянию на 01.01.2022 года отличаются от объемов финансирования, предусмотренных паспортами госпрограмм (5 214,2 млн. рублей, без учета внебюджетных средств в объеме 9,1 млн. рублей), на 60,1 млн. рублей, или 1,2%.

Сведения о бюджетных ассигнованиях, утвержденных Сводной бюджетной росписью на 2021 год, Законом № 486 и объемах финансирования, предусмотренных паспортами госпрограмм, представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год				
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	Госпрограмма*	Отклонение показателей паспортов госпрограмм от	
				Закона № 486	Сводной бюджетной росписи
«Эффективное государственное управление»	828,5	828,5	762,3	-66,2	-66,2
«Молодежь»	227,2	227,2	219,6	-7,6	-7,6
«Развитие гражданского общества»	799,3	799,3	789,5	-9,8	-9,8
«Эффективные финансы»	2 418,8	2 418,8	2 418,8	-	-
«Цифровая трансформация в Калининградской области»	1 000,5	969,1	1 024,0	23,5	54,9

*объем финансирования, предусмотренный паспортом госпрограммы по состоянию на 31.12.2021

Показатели Сводной бюджетной росписи на 2021 год по направлению «Общественное и государственное развитие» меньше показателей, утвержденных Законом № 486, на 31,4 млн. рублей, за счет показателей госпрограммы «Цифровая трансформация в Калининградской области».

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

Госпрограмма «Развитие здравоохранения»

Госпрограмму «Развитие здравоохранения» исполняли 3 ведомства Калининградской области. Анализ исполнения госпрограммы за 2021 год в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в

таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель средств областного бюджета	2021 год		
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение
Министерство здравоохранения	13 325,9	13 690,8	12 699,8
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	50,0	394,2	394,2
Агентство по имуществу	30,0	30,0	16,2
Всего программных расходов	13 405,9	14 115,0	13 110,2

Показатели Сводной бюджетной росписи отличаются от показателей Закона № 486 на сумму 709,1 млн. рублей за счет увеличения:

- межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 364,9 млн. рублей;

- бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности – 344,2 млн. рублей.

В целях решения задач госпрограммы «Развитие здравоохранения» в 2021 году подпрограммой «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» осуществлялась реализация 3 региональных проектов: «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», «Старшее поколение», «Укрепление общественного здоровья»; подпрограммой «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» – 2 региональных проектов «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», «Борьба с онкологическими заболеваниями»; подпрограммой «Охрана здоровья матери и ребенка» – регионального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»; подпрограммой «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области» – регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»; подпрограммой «Управление развитием отрасли» – 2 региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)», «Развитие экспорта медицинских услуг». При исполнении бюджетных инвестиций – регионального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи

детям».

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Развитие здравоохранения» в 2021 году составило 13 110,2 млн. рублей, или 97,8% к показателю Закона № 486 и 92,9% к показателю Сводной бюджетной росписи (в 2020 году – 98,0%), в том числе: по подпрограммам госпрограммы – на 11 758,5 млн. рублей, по бюджетным инвестициям в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета – на 1 351,7 млн. рублей.

Анализ исполнения госпрограммы «Развитие здравоохранения» в разрезе подпрограмм и региональных проектов представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	неисполненные обязательства
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи», в том числе:	2 925,5	2 835,8	2 765,4	70,4
- региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	43,8	43,8	43,8	-
- региональный проект «Старшее поколение»	0,8	0,8	0,8	-
- региональный проект «Укрепление общественного здоровья»	5,0	5,0	5,0	-
Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации», в том числе:	1 412,8	1 867,1	1 865,6	1,5
- региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	67,4	67,4	67,4	-
- региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	132,5	132,5	132,2	0,3
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка», в том числе:	356,3	356,6	348,2	8,4
- региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	26,0	26,0	19,4	6,6
Подпрограмма «Развитие системы санаторно-курортного лечения»	75,7	75,7	75,7	-
Подпрограмма «Оказание паллиативной помощи»	33,4	33,4	33,3	0,1
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области», в том числе:	394,9	394,9	372,5	22,4
- региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	246,1	246,1	244,5	1,6
Подпрограмма «Управление развитием отрасли», том числе:	6 327,9	6 327,9	6 297,8	30,1
- региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на	90,7	90,7	86,7	4,0

основе государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»				
- региональный проект «Развитие экспорта медицинских услуг»	0,2	0,2	0,2	-
Бюджетные инвестиции, субсидии на капитальные вложения, в том числе:	1 879,4	2 223,5	1 351,7	871,8
- региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	887,4	887,4	887,4	-
Всего расходы, в том числе:	13 405,9	14 115,0	13 110,2	1 004,8
региональные проекты	1 499,9	1 499,9	1 487,4	12,5

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований (1 004,8 млн. рублей) сложился у главных распорядителей средств областного бюджета: Агентство по имуществу и Министерство здравоохранения.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований Агентства по имуществу составил – 13,7 млн. рублей, на предоставление субсидий на капитальные вложения (бюджетные инвестиции) подведомственным государственным учреждениям. Причина неисполнения расходов – невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

Министерством здравоохранения бюджетные ассигнования не исполнены в общей сумме 991,0 млн. рублей, в том числе по следующим причинам:

- отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования субсидий на капитальные вложения (бюджетные инвестиции) (858,1 млн. рублей);

- отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов, по подпрограммам «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации», «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи», «Охрана здоровья матери и ребенка», «Оказание паллиативной помощи», «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области», «Управление развитием отрасли» (118,8 млн. рублей);

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры при реализации подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» (1,7 млн. рублей);

- субсидирование организаций, производителей товаров, работ и услуг носит заявительный характер по подпрограммам «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»; «Кадровое обеспечение системы

здравоохранения Калининградской области»; «Управление развитием отрасли» (11,6 млн. рублей);

- экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур в рамках исполнения подпрограмм: «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации», «Оказание паллиативной помощи» (0,8 млн. рублей).

Госпрограмма «Развитие образования»

Госпрограмму «Развитие образования» исполняли 6 ведомств Калининградской области. Анализ исполнения госпрограммы в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель средств областного бюджета	2021 год		
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение
Министерство социальной политики	0,3	0,3	0,3
Министерство цифровых технологий и связи	10,9	10,9	9,2
Министерство образования	13 270,5	13 269,1	13 139,4
Министерство по культуре и туризму	0,6	0,6	0,6
Министерство спорта	0,2	0,2	0,2
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	1 878,2	1 878,2	1 872,4
Всего программные расходы	15 160,7	15 159,3	15 022,1

В целях решения задач госпрограммы «Развитие образования» в 2021 году подпрограммой «Развитие профессионального образования» осуществлялась реализация региональных проектов: «Молодые профессионалы (повышение конкурентоспособности профессионального образования)»; подпрограммой «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования» – региональных проектов «Современная школа», «Успех каждого ребенка», «Цифровая образовательная среда», «Содействие занятости».

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Развитие образования» в 2021 году составило 15 022,1 млн. рублей, или 99,1% к показателю Закона № 486 и к показателю Сводной бюджетной росписи (в 2020 году – 99,4%), в том числе: по подпрограммам – 13 065,7 млн. рублей; по отдельным мероприятиям государственной программы – 84,0 млн. рублей; по бюджетным инвестициям, субсидиям на капитальные вложения – 1 872,4 млн. рублей. Информация об исполнении госпрограммы приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	Неисполненные обязательства

Подпрограмма «Развитие профессионального образования», в том числе:	828,2	828,2	826,7	1,5
- региональный проект «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	3,3	3,3	3,3	-
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования», в том числе:	12 359,3	12 357,9	12 239,0	118,9
- региональный проект «Современная школа»	50,7	50,7	50,6	0,1
- региональный проект «Успех каждого ребенка»	215,0	215,0	215,0	-
- региональный проект «Цифровая образовательная среда»	215,9	215,9	215,9	-
- региональный проект «Содействие занятости»	1 878,3	1 877,2	1 871,0	6,2
Отдельные мероприятия государственной программы	84,7	84,7	84,0	0,7
Бюджетные инвестиции, субсидии на капитальные вложения	1 888,5	1 888,5	1 872,4	16,1
Всего по госпрограмме, в том числе	15 160,7	15 159,3	15 022,1	137,2
- региональные проекты	2 363,2	2 362,1	2 355,8	6,3

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований (137,2 млн. рублей) сложился у главных распорядителей средств областного бюджета: Министерство социальной политики, Министерство цифровых технологий в результате экономии, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства, Министерство образования.

Министерством социальной политики при реализации подпрограммы «Развитие профессионального образования» по основному мероприятию «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» не использовано 0,01 млн. рублей. Причиной неисполнения является заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг.

У Министерства цифровых технологий в результате экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур при реализации подпрограммы «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования» сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 1,7 млн. рублей.

У Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства экономия бюджетных ассигнований по результатам выполнения работ сложилась в сумме 5,8 млн. рублей при предоставлении муниципальным

образованиям, в том числе: субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумму 0,03 млн. рублей; субсидии на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (строительство дошкольного учреждения по ул. Героя России Мариенко в г. Калининграде) – 5,76 млн. рублей.

Министерством образования не обеспечено исполнение бюджетных ассигнований в общей сумме 129,6 млн. рублей, в том числе:

- при реализации подпрограммы «Развитие профессионального образования» неиспользованный остаток составил 1,5 млн. рублей (предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям: для материально-техническое обеспечение деятельности – 0,3 млн. рублей; для ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 1,2 млн. рублей). Причиной неисполнения явился «заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг»;

- при реализации подпрограммы «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования» неиспользованный остаток составил 117,2 млн. рублей (закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 0,9 млн. рублей; социальное обеспечение и иные выплаты населению – 36,0 млн. рублей; межбюджетные трансферты – 68,5 млн. рублей; предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 11,5 млн. рублей; иные бюджетные ассигнования при предоставлении субсидии на возмещение затрат, связанных с предоставлением дошкольного образования частными дошкольными образовательными организациями, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования частными общеобразовательными организациями, осуществляющими образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам – 0,3 млн. рублей). Причиной неиспользования бюджетных ассигнований в полном объеме является перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей;

- при исполнении отдельного мероприятия государственной программы по обеспечению функций государственных органов в сумме 0,6 млн. рублей Причиной неисполнения явилась – экономия, сложившаяся по результатам

проведения конкурсных процедур;

- в результате отсутствия положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы в 2021 году не предоставлялись бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 10,3 млн. рублей.

Государственная программа «Социальная поддержка населения»

Госпрограмму «Социальная поддержка населения» исполняли 6 ведомств Калининградской области (главные распорядители). Анализ исполнения госпрограммы в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель средств областного бюджета	2021 год		
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение
Правительство Калининградской области	24,2	24,2	24,2
Министерство цифровых технологий и связи	13,9	13,9	13,4
Министерство социальной политики	12 928,0	12 891,4	12 462,0
Министерство образования	377,5	377,5	319,0
Министерство спорта	0,2	0,2	0,2
Агентство по имуществу	263,5	263,5	239,5
Всего программные расходы	13 607,3	13 570,7	13 058,3

Показатели Сводной бюджетной росписи отличаются от показателей Закона № 486 на сумму 36,6 млн. рублей. Исполнение государственной программы предусматривает реализацию региональных проектов. При исполнении подпрограмм «Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» и «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения» реализуется региональный проект «Старшее поколение». В ходе исполнения подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми» – региональные проекты «Финансовая поддержка семей при рождении детей» и «Содействие занятости». Региональный проект «Содействие занятости» также реализуется при исполнении подпрограмм «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья» и «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда».

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Социальная поддержка населения» в 2021 году составило 13 058,3 млн. рублей, или 96,2% к показателю Закона № 486, или 96,0% к показателю Сводной бюджетной росписи (в 2020 году – 96,5%), в том числе: по подпрограммам – 12 600,1 млн. рублей; по отдельным мероприятиям госпрограммы – 218,6 млн. рублей; по бюджетным инвестициям, субсидиям на капитальные вложения – 239,6 млн. рублей. Данные о кассовом исполнении приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	неисполненные обязательства
Подпрограмма «Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	5 066,5	4 949,2	4 751,3	197,9
- региональный проект «Старшее поколение»	2,7	2,7	2,3	0,4
Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения»	1 914,0	1 914,0	1 912,9	1,1
- региональный проект «Старшее поколение»	31,6	31,6	31,6	-
Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»	5 038,7	5 204,4	4 932,8	271,6
- региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	1 682,4	1 627,8	1 593,8	34,0
- региональный проект «Содействие занятости»	116,4	116,4	105,7	10,7
Подпрограмма «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья»	231,4	231,4	226,4	5,0
- региональный проект «Содействие занятости»	65,0	65,0	63,2	1,8
Подпрограмма «Доступная среда»	8,4	8,4	8,4	-
Подпрограмма «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда»	854,5	769,5	758,2	11,3
- региональный проект «Содействие занятости»	10,0	10,0	9,8	0,2
Подпрограмма «Повышение мобильности трудовых ресурсов»	5,3	5,3	5,3	-
Подпрограмма «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов» Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»	4,8	4,8	4,8	-
Отдельные мероприятия государственной программы	220,2	220,2	218,6	1,6
Бюджетные инвестиции, субсидии на капитальные вложения	263,5	263,4	239,6	23,8
Всего расходов по госпрограмме, в том числе	13 607,3	13 570,6	13 058,3	512,3
- региональные проекты	1 908,1	1 853,5	1 806,4	47,1

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований (512,3 млн. рублей) сложился у главных распорядителей средств областного бюджета: Агентство по имуществу, Министерство образования, Министерство цифровых технологий в результате экономии, Министерство социальной политики.

Агентством по имуществу не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 23,9 млн. рублей, выделенные для предоставления субсидий на

капитальные вложения (бюджетные инвестиции) государственным учреждениям, подведомственным Агентству по имуществу. Причиной неисполнения стала – невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

Министерством образования бюджетные ассигнования не исполнены в общей сумме 58,5 млн. рублей, в том числе при реализации подпрограммы: «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми» неиспользованный остаток составил 55,4 млн. рублей (субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях); «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья» неиспользованный остаток составил 3,1 млн. рублей (субвенции на обеспечение питанием и страхованием жизни и здоровья детей в возрасте от 6 до 18 лет в муниципальных лагерях с дневным пребыванием). Причиной неиспользования бюджетных ассигнований в полном объеме является перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей.

У Министерства цифровых технологий в результате экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур при реализации подпрограммы «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда» сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 0,2 млн. рублей.

Министерством социальной политики бюджетные ассигнования не исполнены в общей сумме 429,3 млн. рублей, из них в сумме:

- 0,7 млн. рублей, выделенные для предоставления субсидий на капитальные вложения (бюджетные инвестиции). Причиной неисполнения стало – отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов;

- 11,2 млн. рублей по причине экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур в рамках исполнения подпрограммы «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда»;

- 7,13 млн. рублей в результате уменьшения численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;

- 408,6 млн. рублей по причине того, что субсидирование носит заявительный характер. Бюджетные ассигнования не исполнены при реализации подпрограмм «Повышение мобильности трудовых ресурсов», «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми», «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья», «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения», «Доступная среда»,

«Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов», «Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан», «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»;

- 0,1 млн. рублей по причине несвоевременности представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов «Обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений по реализации миграционной политики» при исполнении отдельного мероприятия государственной программы;

- 0,8 млн. рублей неисполнение бюджетных ассигнований сложилось при исполнении обеспечения функций государственных органов (расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 0,4 млн. рублей, на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 0,4 млн. рублей). Остатки сформировались в связи с применением регрессивной шкалы по страховым взносам;

- 0,9 млн. рублей неисполнение бюджетных ассигнований сложилось при исполнении: регионального проекта «Содействие занятости» в рамках подпрограммы «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья» (по основному мероприятию – предоставление мер социальной поддержки по оздоровлению детей с родителями по типу «мать и дитя» – 0,1 млн. рублей); «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения» (по основному мероприятию «Социальное обслуживание граждан – получателей социальных услуг» – 0,8 млн. рублей). Причины неисполнения бюджетных ассигнований не указаны.

Государственная программа «Развитие культуры»

Госпрограмму «Развитие культуры» в 2021 году исполняли 3 ведомства Калининградской области. Анализ исполнения госпрограммы представлен в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель средств областного бюджета	2021 год		
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение
Министерство по культуре и туризму	1 604,8	1 604,8	1 595,4
Министерство образования	2,5	2,5	2,5
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	149,2	149,2	134,5
Всего программные расходы	1 756,5	1 756,5	1 732,4

Показатели Сводной бюджетной росписи соответствуют показателям Закона № 486. Исполнение госпрограммы предусматривает реализацию региональных проектов в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие

культуры» – региональные проекты «Культурная среда», «Творческие люди», «Цифровая культура». В ходе исполнения подпрограммы «Развитие общедоступных (в том числе модельных муниципальных) библиотек» реализуются региональные проекты «Культурная среда», «Цифровая культура»; Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности». Региональный проект «Культурная среда» реализуется при исполнении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Развитие культуры» составило 1 732,4 млн. рублей, или 98,6% к показателю Закона № 486 и Сводной бюджетной росписи (в 2020 году – 99,3%), в том числе по: подпрограммам – 1 588,3 млн. рублей; отдельным мероприятиям госпрограммы – 8,5 млн. рублей; бюджетным инвестициям, субсидиям на капитальные вложения – 135,6 млн. рублей. Данные о кассовом исполнении госпрограммы приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	неисполненные обязательства
Подпрограмма «Развитие государственного бюджетного учреждения культуры «Калининградский областной музей янтаря» и культурно-образовательного сектора янтарной отрасли»	7,7	7,7	7,7	-
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	126,6	126,6	126,0	0,6
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	1 323,3	1 323,3	1 313,9	9,4
- региональный проект «Культурная среда»	55,4	55,4	55,4	-
- региональный проект «Творческие люди»	46,7	46,7	46,2	0,5
- региональный проект «Цифровая культура»	0,1	0,1	0,1	-
Подпрограмма «Развитие общедоступных (в том числе модельных муниципальных) библиотек»	140,7	140,7	140,7	-
- региональный проект «Культурная среда»	35,6	35,6	35,6	-
- региональный проект «Цифровая культура»	1,1	1,1	1,1	-
Отдельные мероприятия государственной программы	8,5	8,5	8,5	-
Бюджетные инвестиции, субсидии на капитальные вложения	149,7	149,7	135,6	14,1
- региональный проект «Культурная среда»	1,1	1,1	1,1	-
Всего расходов по госпрограмме, в том числе	1 756,5	1 756,5	1 732,4	24,1
- региональные проекты	140,0	140,0	139,5	0,5

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований (24,1 млн. рублей) сложился у главных распорядителей средств областного бюджета: Министерство культуры, Служба государственной охраны объектов культурного наследия.

Министерством культуры бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 9,4 млн. рублей по причине того, что субсидирование носит

заявительный характер. Бюджетные ассигнования не исполнены при реализации подпрограммы «Сохранение и развитие культуры» в том числе по мероприятиям: «Субсидии юридическим лицам в целях финансирования обеспечения возмещения затрат в связи с осуществлением производства фильмов на территории Калининградской области» – 4,7 млн. рублей; «Гранты в форме субсидий на реализацию творческих проектов и инициатив, имеющих некоммерческий инновационный характер» – 0,5 млн. рублей; «Субсидии на модернизацию учреждений культуры, включая капитальный и текущий ремонт зданий муниципальных учреждений культуры» – 0,1 млн. рублей; «Субсидии автономной некоммерческой организации на реализацию мероприятий в сфере культуры» – 4,0 млн. рублей.

Службой государственной охраны объектов культурного наследия объем неисполненных бюджетных ассигнований составляет 14,7 млн. рублей. Причиной неисполнения является – нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта»

Госпрограмму «Развитие физической культуры и спорта» в 2021 году исполняли 2 ведомства Калининградской области. Анализ исполнения госпрограммы представлен в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель средств областного бюджета	2021 год		
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение
Министерство спорта	1 601,4	1 601,4	1 590,5
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	343,8	343,8	287,8
Всего программные расходы	1 945,2	1 945,2	1 878,3

Показатели Сводной бюджетной росписи соответствуют показателям Закона № 486. Исполнение госпрограммы предусматривает реализацию регионального проекта «Спорт – норма жизни» в рамках подпрограмм «Развитие массовой физической культуры и спорта», «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва», а также «Бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности».

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» в 2021 году составило 1 878,3 млн. рублей, или 96,6% к показателю Закона № 486 и показателю Сводной бюджетной росписи (в 2020 году – 96,3%), в том числе: по подпрограммам – 1 568,2 млн. рублей; по отдельным мероприятиям госпрограммы – 20,3 млн. рублей; по бюджетным инвестициям, субсидиям на капитальные вложения – 289,8 млн. рублей. Данные о кассовом исполнении госпрограммы приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	неисполненные обязательства
Подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта»	55,2	55,2	54,4	0,8
- региональный проект «Спорт – норма жизни»	22,6	22,6	21,8	0,8
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта»	97,5	97,5	94,4	3,1
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»	1 021,5	1 021,5	1 014,5	7,0
- региональный проект «Спорт – норма жизни»	40,2	40,2	33,8	6,4
Подпрограмма «Развитие футбола»	404,9	404,9	404,9	-
Отдельные мероприятия государственной программы	20,4	20,4	20,3	0,1
Бюджетные инвестиции, субсидии на капитальные вложения	345,8	345,8	289,8	56,0
- региональный проект «Спорт – норма жизни»	279,7	279,7	279,7	-
Всего расходов по госпрограмме, в том числе	1 945,2	1 945,2	1 878,3	67,0
- региональный проект	342,5	342,5	335,3	7,2

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований (67,0 млн. рублей) сложился у главных распорядителей средств областного бюджета: Министерство спорта, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

Министерством спорта бюджетные ассигнования не исполнены в общей сумме 10,9 млн. рублей, из них в сумме:

- 7,7 млн. рублей по причине экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур в рамках исполнения подпрограмм: «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» – 6,9 млн. рублей; «Развитие массовой физической культуры и спорта» – 0,8 млн. рублей; «Развитие футбола» – 0,001 млн. рублей;

- 3,3 млн. рублей при исполнении: подпрограммы «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта» (3,1 млн. рублей); обеспечения функций государственных органов (расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в рамках отдельного мероприятия государственной программы в сумме 0,2 млн. рублей. Причины неисполнения бюджетных ассигнований не указаны.

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 56,0 млн. рублей использовании бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности. Причины неисполнения бюджетных ассигнований не указаны.

Государственная программа «Доступное комфортное жилье»

Государственную программу «Доступное комфортное жилье» в 2021 году исполняли 3 ведомства Калининградской области. Анализ исполнения госпрограммы в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Главные распорядители средств областного бюджета	2021 год		
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	Исполнение
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	5 337,8	5 119,8	4 376,6
Служба по государственному регулированию цен и тарифов	36,8	36,8	36,6
Министерство регионального контроля (надзора)	0,006	0,006	0,006
Всего программные расходы	5 374,6	5 156,7	4 413,2

Исполнение госпрограммы предусматривает реализацию региональных проектов в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем» – региональные проекты «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Ипотека». В ходе исполнения бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности исполнялись региональные проекты «Жилье», «Чистая вода».

Отличие бюджетных ассигнований сложилось в результате увеличения бюджетных ассигнований на 37,4 млн. рублей, утвержденных по подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем», для реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда». Бюджетные ассигнования уменьшены на 255,3 млн. рублей от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований, которые утверждены на предоставление бюджетных инвестиций бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности предусмотренных основным мероприятием «Газоснабжение» (183,9 млн. рублей), «Водоотведение» (37,4 млн. рубле), «Теплоснабжение» (33,9 млн. рублей).

В целях решения задач госпрограммы в 2021 году подпрограммой «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем» осуществлялась реализация региональных проектов: «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Ипотека». Региональные проекты «Жилье», «Чистая вода» реализовались при исполнении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Доступное комфортное жилье» составило 4 413,2 млн. рублей, или 82,1% к показателю Закона № 486 и 85,6% к показателю Сводной бюджетной росписи, в том числе: по подпрограммам госпрограммы – на 2 499,2 млн. рублей, по

отдельному мероприятию – на 180,3 млн. рублей, по бюджетным инвестициям в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета – на 1 733,8 млн. рублей.

Данные о кассовом исполнении госпрограммы приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	неисполненные обязательства
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	2 113,6	2 151,0	1 868,9	282,1
- региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	561,7	599,1	490,8	108,3
- региональный проект «Ипотека»	50,6	50,6	39,3	11,3
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	631,1	631,1	630,3	0,8
Отдельные мероприятия государственной программы	208,1	208,1	180,3	27,8
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 421,7	2 166,4	1 733,8	432,6
- региональный проект «Жилье»	709,8	709,8	709,8	-
- региональный проект «Чистая вода»	153,2	153,2	136,7	16,5
Всего расходов по госпрограмме, в том числе:	5 374,5	5 156,6	4 413,3	743,3
- региональные проекты	1 475,3	1 512,7	1 376,6	136,1

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований (743,3 млн. рублей) сложился у главных распорядителей средств областного бюджета: Служба по государственному регулированию цен и тарифов, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

Службой по государственному регулированию цен и тарифов бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 0,2 млн. рублей в результате оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства бюджетные ассигнования не исполнены в общей сумме 743,2 млн. рублей, из них в сумме:

- 0,8 млн. рублей по причине того, что субсидирование организаций, производителей товаров, работ и услуг носит заявительный характер. Бюджетные ассигнования не исполнены при реализации подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»;

- 742,3 млн. рублей сложились при исполнении: подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем» – 282,1 млн. рублей; основного мероприятия «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области» – 27,6 млн. рублей; субсидий на капитальные вложения (бюджетные инвестиции) – 432,6 млн. рублей. Причины неисполнения бюджетных ассигнований не указаны.

Государственная программа «Безопасность»

Госпрограмму «Безопасность» в 2021 году исполняли 7 ведомств Калининградской области. Анализ исполнения госпрограммы в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель средств областного бюджета	2021 год		
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение
Правительство Калининградской области	9,8	9,8	9,7
Министерство образования	2,9	2,9	2,9
Министерство здравоохранения	6,2	6,2	6,2
Министерство цифровых технологий и связи	660,5	660,5	639,6
Агентство по делам молодежи	1,2	1,1	1,1
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	322,3	233,5	233,5
Министерство регионального контроля (надзора)	2,5	2,5	2,5
Всего программные расходы	1 005,4	916,5	895,5

Показатели Сводной бюджетной росписи отличаются от показателей Закона № 486 на сумму 88,9 млн. рублей. Исполнение государственной программы предусматривает реализацию подпрограммы, отдельного мероприятия и бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Отличие бюджетных ассигнований сложилось в результате уменьшения бюджетных ассигнований на 88,9 млн. рублей, утвержденных для предоставления бюджетных инвестиций бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности предусмотренных основным мероприятием «Обеспечение противопожарных мероприятий на территории Калининградской области».

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Безопасность» в 2021 году составило 895,5 млн. рублей, или 89,1% к показателю Закона № 486 и 97,7% к Сводной бюджетной росписи (в 2020 году – 83,0%), в том числе по: подпрограмме – 0,7 млн. рублей; отдельным мероприятиям госпрограммы – 884,8 млн. рублей; бюджетным инвестициям, субсидиям на капитальные вложения – 10,0 млн. рублей. Данные кассовом исполнении госпрограммы приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	неисполненные обязательства
Подпрограмма «Снижение рисков и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, пожарная безопасность, в том числе в лесах»	0,7	0,7	0,7	-
Отдельные мероприятия государственной программы	905,8	905,8	884,8	21,0
Бюджетные инвестиции, субсидий на капитальные вложения	98,9	10,0	10,0	-
Всего расходов по госпрограмме	1 005,4	916,5	895,5	21,0

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований

(21,0 млн. рублей) сложился у Министерства цифровых технологий и связи. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 20,9 млн. рублей, выделенные для:

- при обеспечении развития и эксплуатации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» (0,2 млн. рублей), а также при обеспечении функционирования средств автоматической фиксации нарушений» (14,6 млн. рублей) сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- при обеспечении функционирования и развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Калининградской области (6,1 млн. рублей) – причиной неисполнения бюджетных ассигнований стало нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

При исполнении отдельного мероприятия государственной программы, в рамках которого осуществляется «Денежное стимулирование добровольной сдачи оружия и боеприпасов, незаконно хранящихся у населения Правительством Калининградской области» в результате оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ сложился остаток в сумме 0,1 млн. рублей.

Государственная программа «Окружающая среда»

Государственную программу «Окружающая среда» исполняли 2 ведомства Калининградской области. Анализ исполнения госпрограммы главными распорядителями средств областного бюджета приведен в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель средств областного бюджета	2021 год		
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение
Министерство природных ресурсов и экологии	489,5	487,9	448,8
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	122,9	122,9	121,6
Всего программные расходы	612,4	610,9	570,5

Показатели Сводной бюджетной росписи отличаются от показателей Закона № 486 на сумму 1,5 млн. рублей. Исполнение госпрограммы предусматривает реализацию подпрограмм и бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Отличие бюджетных ассигнований сложилось в результате уменьшения бюджетных ассигнований на 1,5 млн. рублей, утвержденных для исполнения подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса Калининградской области».

В целях решения задач госпрограммы в 2021 году подпрограммой «Развитие водохозяйственного комплекса Калининградской области» осуществлялась реализация регионального проекта «Сохранение уникальных водных объектов Калининградской области»; подпрограммой «Развитие

лесного хозяйства Калининградской области» – регионального проекта «Сохранение лесов Калининградской области»; подпрограммой «Обращение с отходами производства и потребления» – регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»; подпрограммой «Природоохранная деятельность» – регионального проекта «Чистая страна».

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме «Окружающая среда» в 2021 году составило 570,5 млн. рублей, или 93,2% к показателю Закона № 486, или 93,4% к показателю Сводной бюджетной росписи (в 2020 году – 94,6%), в том числе: по подпрограммам – 559,4 млн. рублей; по бюджетным инвестициям; по субсидиям на капитальные вложения – 11,1 млн. рублей. Данные о кассовом исполнении госпрограммы приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	неисполненные обязательства
Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса Калининградской области»	106,6	105,1	100,1	5,0
- региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов Калининградской области»	82,6	82,0	82,0	-
Подпрограмма «Защита побережья Балтийского моря, Калининградского и Куршского заливов в пределах Калининградской области»	77,5	77,5	76,1	1,4
Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства Калининградской области»	178,6	178,6	170,1	8,5
- региональный проект «Сохранение лесов Калининградской области»	34,1	34,1	34,1	-
Подпрограмма «Обращение с отходами производства и потребления»	29,1	29,1	22,3	6,8
- региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	3,1	3,1	3,1	-
Подпрограмма «Развитие и использование минерально-сырьевой базы Калининградской области»	0,3	0,3	0,3	-
Подпрограмма «Природоохранная деятельность»	196,0	196,0	181,1	14,9
- региональный проект «Чистая страна»	72,6	72,8	68,0	4,8
Подпрограмма «Сохранение биоразнообразия»	13,2	13,2	9,4	3,8
Бюджетные инвестиции, субсидий на капитальные вложения	11,1	11,1	11,1	-
Всего расходов по госпрограмме, в том числе	612,4	610,9	570,5	40,4
- региональные проекты	192,4	192,0	187,2	4,8

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований (40,4 млн. рублей) сложился Министерства природных ресурсов и экологии. Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 39,0 млн. рублей, в том числе:

- в сумме 12,3 млн. рублей по причине экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур в рамках исполнения

подпрограмм: «Развитие лесного хозяйства Калининградской области», «Сохранение биоразнообразия»;

- в сумме 21,7 млн. рублей причиной чему стало нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры при реализации подпрограммы «Природоохранная деятельность», «Обращение с отходами производства и потребления»;

- в сумме 5,0 млн. рублей в результате перечисления межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей при исполнении подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса Калининградской области».

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 2021 году исполняло Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства. Законом № 486 объем бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы утвержден в сумме 401,4 млн. рублей.

В целях решения задач государственной программы при исполнении бюджетных инвестиций осуществлялась реализация регионального проекта «Современная школа». Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме в 2021 году составило 100,0% к показателю Закона № 486 и показателю Сводной бюджетной росписи.

В отчетном периоде средства направлены на реализацию регионального проекта «Современная школа». В рамках регионального проекта исполнены мероприятия 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 объекте капитального строительства «Строительство корпуса общеобразовательной школы № 50 по ул. Каштановая аллея в г. Калининграде».

Государственная программа «Формирование современной городской среды»

Госпрограмму «Формирование современной городской среды» в 2021 году исполняло Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства. Законом № 486 объем бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы утвержден в сумме 601,8 млн. рублей.

В целях решения задач государственной программы в 2021 году подпрограммой «Благоустройство дворовых и общественных территорий Калининградской области» осуществлялась реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме

составило 584,1 млн. рублей, или 97,1% к показателю Закона № 486 и к показателю Сводной бюджетной росписи (в 2020 году – 99,9%), из них на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» направлено 551,8 млн. рублей, или 94,5%.

Данные о кассовом исполнении госпрограммы приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	неисполненные обязательства
Подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Калининградской области», в том числе:	601,9	601,9	584,1	17,8
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	566,9	566,9	551,9	15,0
Основное мероприятие «Благоустройство и ремонт дворовых и общественных территорий в населенных пунктах муниципальных образований Калининградской области»	35,0	35,0	32,2	2,8
Всего по госпрограмме	601,9	601,9	584,1	17,8

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 17,8 млн. рублей. Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 17,8 млн. рублей, выделенные для исполнения подпрограммы. Причиной образования остатка стало нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

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

Законом № 486 на госпрограммы по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» предусматривались бюджетные ассигнования в общей сумме 75 934,3 млн. рублей, или 56,2% (в 2020 – 56,5%) от общего объема расходов программного направления областного бюджета, предусмотренного в Законе № 486 (135 079,9 млн. рублей).

В течение 2021 года бюджетные ассигнования на реализацию программного направления «Инновационное развитие и модернизация экономики» увеличились с 72 708,9 млн. рублей до 75 934,3 млн. рублей, или на 3 225,4 (в 2020 году на 3 436,7 млн. рублей). Анализ изменений в объемах финансирования госпрограмм представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 486		Изменения	Изменение в процентах
	ред от 02.12.2020	ред от 22.10.2021		
«Модернизация экономики»	56 046,7	56 096,4	49,7	100,1
«Развитие промышленности и предпринимательства»	961,7	1 657,8	696,1	172,4
«Развитие сельского хозяйства»	2 242,8	2 772,1	529,3	123,6
«Развитие транспортной системы»	12 100,0	13 920,7	1 820,7	115,0
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	72,9	131,4	58,5	180,2
«Туризм»	617,3	791,2	173,9	128,2

«Комплексное развитие сельских территорий»	667,5	564,7	-102,8	84,6
Всего расходов	72 708,9	75 934,3	3 225,4	104,4

В 2021 году объемы финансирования госпрограмм по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» сократились с 75 934,3 млн. рублей до 61 128,4 млн. рублей, или на 14 805,9 млн. рублей. Анализ изменения расходов областного бюджета в разрезе госпрограмм представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	изменения	исполнение
«Модернизация экономики»	56 096,4	41 163,6	-14 932,8	41 128,7
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1 657,8	1 657,8	-	1 649,7
«Развитие сельского хозяйства»	2 772,1	2 898,1	126,0	2 858,1
«Развитие транспортной системы»	13 920,7	13 921,6	0,9	12 011,0
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	131,4	131,4	-	131,4
«Туризм»	791,2	791,2	-	602,3
«Комплексное развитие сельских территорий»	564,7	564,7	-	534,4
Всего расходов	75 934,3	61 128,4	-14 805,9	58 915,6

Основная доля снижения расходов приходится на госпрограмму «Модернизация экономики».

Государственные программы по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» исполнены в 2021 году в сумме 58 915,6 млн. рублей, или на 96,4% от показателя Сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения региональных проектов программного направления «Инновационное развитие и модернизация экономики» за 2021 год представлен в **приложении № 10** к Заключению.

Государственная программа «Модернизация экономики»

Анализ исполнения в 2021 году мероприятий госпрограммы «Модернизация экономики» в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель средств областного бюджета	2021 год		
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение
Министерство развития инфраструктуры	13,7	13,7	9,1
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	55 909,1	40 978,7	40 972,7
Агентство по имуществу	102,0	101,9	82,4
Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию	49,5	49,5	47,7
Агентство по международным и межрегиональным связям	22,1	19,8	16,8
Всего программных расходов	56 096,4	41 163,6	41 128,7

В 2021 году показатели Сводной бюджетной росписи отличаются от показателя Закона № 486 на общую сумму 14 932,8 млн. рублей, в том числе за счет сокращения межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки юридических лиц сумме 14 930,4 млн. рублей (с 55 230,4 млн. рублей до 40 300,0 млн. рублей), расходов на осуществление международного сотрудничества – 2,4 млн. рублей (с 4,8 млн. рублей до 2,5 млн. рублей).

Анализ исполнения расходов областного бюджета по госпрограмме «Модернизация экономики» представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год		
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнено
Исследования, касающиеся научно-обоснованных представлений о направлениях и результатах социально-экономического развития Калининградской области на прогнозируемый период	1,0	1,0	-
Обеспечение деятельности (оказание услуг) гос. учреждений в области общегосударственного управления	473,8	473,8	469,4
Поощрение региональных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	0,4	0,4	0,4
Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ) по определению кадастровой стоимости	86,2	86,2	86,2
Проведение землеустроительных работ на землях, находящихся в собственности и подлежащих отнесению к собственности Калининградской области	1,8	1,8	0,1
Приобретение (изъятие) объектов недвижимости для государственных нужд	6,3	6,3	5,4
Управление и распоряжение государственным имуществом Калининградской области	31,1	31,1	14,3
Разработка документов территориального планирования, градостроительного зонирования, нормативов градостроительного проектирования, документации по планировке территории	6,2	6,2	5,2
Разработка схемы и программы перспективного развития электроэнергетики Калининградской области	5,0	5,0	1,8
Осуществление межрегионального сотрудничества	0,4	0,4	-
Осуществление международного сотрудничества	4,9	2,5	2,5
Членские взносы в Еврорегион «Балтика»	0,5	0,5	0,5
Обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в области общегосударственного управления	18,9	18,9	18,8
Обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области	55 230,4	40 300,0	40 300,0
Обеспечение функций государственных органов	169,5	169,5	165,6
Поощрение региональных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	15,2	15,2	15,2
Обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в области общегосударственного управления	34,4	34,4	34,3
Обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в сфере энергосбережения	8,7	8,7	7,3
Поощрение региональных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	0,7	0,7	0,7

Субсидии государственным учреждениям на материально-техническое обеспечение деятельности	1,0	1,0	1,0
Всего расходов	56 096,4	41 163,6	41 128,7

В Министерстве развития инфраструктуры сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур в сумме 3,2 млн. рублей.

Агентством по имуществу в 2021 году расходы областного бюджета не исполнены в общей сумме 19,5 млн. рублей, из них по причинам:

- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ» в сумме 16,9 млн. рублей;

- невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей) – 2,6 млн. рублей.

Агентством по международным и межрегиональным связям - в результате отмены мероприятия на международном и межрегиональном уровне.

Министерством экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области в 2021 году расходы областного бюджета по госпрограмме «Модернизация экономики» исполнены в сумме 40 972,7 млн. рублей и в разрезе подведомственных учреждений представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнено	неисполненные обязательства
Всего по госпрограмме	55 909,1	40 978,7	40 972,7	6,0
Государственное казенное учреждение Калининградской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»				
Обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в области общегосударственного управления	473,8	473,8	469,4	4,4
Поощрение региональных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	0,4	0,4	0,4	-
ГКУ КО «Информационно-расчетный центр»				
Обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в области общегосударственного управления	18,9	18,9	18,8	0,1
ГБУ Калининградской области «Центр кадастровой оценки и мониторинга недвижимости»				
Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ) по определению кадастровой стоимости	86,2	86,2	86,2	-
Министерство экономического развития, промышленности и торговли				
Исследования, касающиеся научно-обоснованных представлений о направлениях и результатах социально-экономического развития Калининградской области на прогнозируемый период	1,0	1,0	-	1,0
Обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской	55 230,4	40 300,0	40 300,0	-

области				
Обеспечение функций государственных органов	89,7	89,7	89,2	0,5
Поощрение региональных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	8,7	8,7	8,7	-

По госпрограмме «Модернизация экономики» в 2021 году не исполнены расходы в сумме 1,0 млн. рублей из-за длительности проведения конкурсных процедур и в сумме 5,0 млн. рублей по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ». Согласно данным отчетов об исполнении бюджета получателей бюджетных средств исполнение составило 574,4 млн. рублей, в том числе:

- Государственным казенным учреждением Калининградской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» – 469,8 млн. рублей, или 99,1% от утвержденных бюджетных назначений – 474,2 млн. рублей. Причины отклонений на общую сумму 4,4 млн. рублей составили:

- экономия при начислении страховых взносов в сумме 1,4 млн. рублей;
 - экономия при проведении конкурсных процедур по контрактам – 0,6 млн. рублей;

- оплата работ «по факту», на основании актов выполненных работ – 0,5 млн. рублей;

- остаток средств по коммунальным услугам (в том числе расходы, по которым в срок не поступили первичные документы, т.е. несвоевременность представления поставщиками услуг документов для расчетов) – 0,5 млн. рублей;

- экономия при проведении конкурсных процедур по контрактам – 1,1 млн. рублей;

- поставка тепловой энергии, электроэнергии – остаток средств по коммунальным услугам (в том числе расходы, по которым в срок не поступили первичные документы, т.е. несвоевременность представления поставщиками услуг документов для расчетов) – 0,3 млн. рублей;

- ГКУ КО «Информационно-расчетный центр» – 18,8 млн. рублей, или 99,5% от утвержденных бюджетных назначений – 18,9 млн. рублей, не исполнено расходов в сумме 0,1 млн. рублей по причине – «оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ»;

- ГБУ Калининградской области «Центр кадастровой оценки и мониторинга недвижимости» – 86,2 млн. рублей, или 100,0% от утвержденного объема финансирования и при выполнении государственного задания в полном объеме (соглашение от 20.01.2021 № 01-с/2021).

Государственная программа «Развитие промышленности и предпринимательства»

Законом № 486 на 2021 год Министерству экономического развития, промышленности и торговли предусматривались ассигнования в сумме 1 657,8 млн. рублей. Кассовое исполнение госпрограммы составило

1 649,7 млн. рублей, или 99,5% к показателю Закона № 486. Исполнение расходов госпрограммы за 2021 год в разрезе подпрограмм, отдельных мероприятий и получателей субсидии представлен в таблице:

(млн. рублей)

№	Наименование показателя	2021 год			
		Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения к Сводной бюджетной росписи
1	Подпрограмма «Поддержка малого и среднего предпринимательства», из них	1091,5	1 091,5	1 091,4	99,9
1.1.	Региональный проект «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	3,1	3,1	3,1	100,0
1.2.	Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	27,0	27,0	26,9	99,6
1.3.	Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»,	211,0	211,0	211,0	100,0
1.4.	Основное мероприятие «Инфраструктурная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства»	850,4	850,4	850,4	100,0
2.	Подпрограмма «Развитие торговой деятельности», из них	4,2	4,2	2,8	66,7
2.1.	Основное мероприятие «Государственная поддержка организаций потребительской кооперации», из них	4,2	4,2	2,8	1,4
3.	Подпрограмма «Развитие промышленности»	463,9	463,9	463,9	100,0
3.1.	Региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	21,7	21,7	21,7	100,0
3.2.	Основное мероприятие «Финансовая поддержка субъектов деятельности в сфере промышленности»	278,7	278,7	278,7	100,0
3.3.	Основное мероприятие «Реализация мер по привлечению инвестиций в экономику Калининградской области» (взнос в ОАО «Корпорация развития Калининградской области»)	163,5	163,5	163,5	100,0
4.	Отдельные мероприятия госпрограммы	88,2	88,2	88,2	100,0
5.	Подпрограмма «Развитие научного потенциала»	10,0	10,0	3,4	34,0
	Всего расходов по госпрограмме	1 657,8	1 657,8	1 649,7	99,5

Министерством экономического развития, промышленности и торговли в 2021 году по госпрограмме «Развитие промышленности и предпринимательства» не исполнены расходы в сумме 8,1 млн. рублей, в том числе следующим причинам, отраженным в бюджетной отчетности: предоставление организациями-получателями субсидий неполного пакета документов для осуществления выплат (0,1 млн. рублей); заявительный характер субсидирования (6,6 млн. рублей); невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей) (1,4 млн. рублей).

Проведен анализ исполнения расходов областного бюджета за 2021 год на основании отчетов «О расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» и «О достижении значений результатов предоставления субсидий» получателей субсидий – Фонда «Центр поддержки предпринимательства Калининградской области» (далее – Фонда «ЦПП КО»), Фонда «Гарантийный фонд Калининградской области» и унитарной некоммерческой организации фонд «Фонд креативных индустрий «Креспектива» (далее – Фонд «Креспектива»). По результатам анализа установлено следующее.

Министерством экономического развития, промышленности и торговли, в соответствии с условиями соглашений о предоставлении субсидий, Фонду «ЦПП КО» из областного бюджета в 2021 году выделены субсидии в общей сумме 1 356,5 млн. рублей, или 100,0% от предусмотренного соглашениями. Согласно отчетам Фонда «ЦПП КО» в 2021 году расходы составили 684,5 млн. рублей, или 50,5% от выделенных средств, по состоянию на 01.01.2022 года неиспользованный остаток средств составил 672,0 млн. рублей, или 49,5% от выделенных средств, при этом 563,3 млн. рублей перечислены Фонду ноябре-декабре 2021 года.

Фонду «Креспектива» в 2021 году выделена субсидия в сумме 88,2 млн. рублей, согласно отчету об расходовании субсидии остаток неиспользованных средств составил 24,5 млн. рублей, или 27,6% от предусмотренного в соглашении объема средств.

Государственная программа «Развитие сельского хозяйства»

Госпрограмма «Развитие сельского хозяйства» в 2021 году исполнялась Министерством сельского хозяйства. Законом № 486 на 2021 год Министерству сельского хозяйства предусматривались ассигнования в сумме 2 772,1 млн. рублей. В 2021 году показатели Сводной бюджетной росписи (2 898,1 млн. рублей) отличаются от показателя Закона № 486 на 126,0 млн. рублей, в том числе:

- увеличены расходы на основное мероприятие «Поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей» на 130,7 млн. рублей;

- уменьшены расходы по «отдельным мероприятиям государственной программы» – 4,7 млн. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме в 2021 году составило 2858,1 млн. рублей (в 2020 – 2 914,6 млн. рублей), или 98,6% к показателю Сводной бюджетной росписи (2 898,1 млн. рублей).

Анализ исполнения госпрограммы за 2021 год в разрезе подпрограмм и отдельных мероприятий представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнено	процент исполнения к Сводной бюджетной росписи
Подпрограмма «Поддержка сельско- хозяйственного производства», из них	2 307,7	2 438,4	2 402,9	98,6
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	53,1	53,1	53,1	100,0
Региональный проект «Экспорт продукции агропромышленного комплекса»	124,3	124,3	124,3	100,0
Основное мероприятие «Поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей»	2 130,3	2 261,0	2 225,5	98,4
Подпрограмма «Развитие мелиорации земель с/х назначения»	171,6	171,6	171,6	100,0
Отдельные мероприятия госпрограммы	291,1	286,4	282,0	98,5
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности. Основное мероприятие «Коренное улучшение земель»	1,7	1,7	1,7	100,0
Всего расходов по госпрограмме	2 772,1	2 898,1	2 858,1	98,6

По госпрограмме «Развитие сельского хозяйства» в 2021 году не исполнены расходы в сумме 40,0 млн. рублей, из них по причинам: проведения реорганизационных мероприятий (4,4 млн. рублей), заявительный характер субсидирования (35,6 млн. рублей).

Государственная программа «Развитие транспортной системы»

Госпрограмма «Развитие транспортной системы» исполнялась Министерством развития инфраструктуры, Министерством строительства и ЖКХ и Агентством по имуществу.

Законом № 486 на 2021 год на реализацию мероприятий госпрограммы предусматривались ассигнования в сумме 13 920,7 млн. рублей. В 2021 году показатели Сводной бюджетной росписи (13 921,6 млн. рублей) отличаются от показателя Закона № 486 на 0,9 млн. рублей, в том числе за счет увеличения расходов на региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть» (Калининградская область) на 1,4 млн. рублей и сокращения расходов на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и приобретение дорожно-эксплуатационной техники и оборудования на 0,5 млн. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме в 2021 году составило 12 011,0 млн. рублей (в 2020 – 13 290,4 млн. рублей), или 86,3% к показателю Сводной бюджетной росписи.

Исполнение госпрограммы «Развитие транспортной системы» за 2021 год в разрезе подпрограмм, региональных проектов и основных мероприятий представлено в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнено	процент исполнения к Сводной бюджетной росписи
Госпрограмма «Развитие транспортной системы» всего, в том числе:	13 920,7	13 921,6	12 011,0	86,3
Подпрограмма «Развитие транспортного комплекса», в том числе Основное мероприятие	762,3	762,3	607,8	79,7
«Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	55,9	55,9	51,6	92,3
«Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области»	57,6	57,6	54,7	95,0
«Организация транспортного обслуживания населения воздушным транспортом»	42,6	42,6	31,3	73,5
«Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения»	424,2	424,2	421,1	99,3
«Перевозка пассажиров и грузов водным транспортом»	46,5	46,5	46,5	100,0
«Организация транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом в границах Калининградской области»	135,5	135,5	2,6	1,9
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области», в том числе:	13 158,4	13 159,3	11 403,2	86,7
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области»	653,4	653,4	652,7	99,9
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть» (Калининградская область)	3 305,4	3 306,7	3 077,7	93,1
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»	176,5	176,5	170,3	96,5
Основное мероприятие «Создание условий для устойчивого социально-экономического развития Калининградской области»	3 576,2	3 576,2	3 576,2	100,0
Основное мероприятие «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и приобретение дорожно-эксплуатационной техники и оборудования»	4 946,9	4 946,4	3 926,3	79,4
финансирование части расходов юридического лица по объекту "11 очередь строительства кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны – "Мостовой переход через Калининградский залив с подходами (от пос. Космодемьянского до пос. Шоссейное)» в рамках концессионного соглашения	500,0	500,0	-	-
Всего по госпрограмме, в том числе по ведомствам	13920,7	13921,6	12011,0	86,3
Министерство развития инфраструктуры	13437,6	13438,5	11758,0	87,5
Министерство строительства и ЖКХ	10,0	10,0	-	-

Агентство по имуществу	473,1	473,1	253,0	53,5
------------------------	-------	-------	-------	------

Анализ исполнения за 2021 год подпрограмм и причин их неисполнения проведен на основании отчетов главных распорядителей «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166) и «сведений об исполнении бюджета» (ф.0503164).

Агентством по имуществу в 2021 году расходы, связанные с изъятием земельных участков для нужд Калининградской области, исполнены в сумме 253,0 млн. рублей, или на 53,5% к показателю Закона № 486. В годовой отчетности Агентства по имуществу указаны причины неисполнения расходов, связанных с изъятием земельных участков для нужд Калининградской области, в сумме 220,0 млн. рублей – несвоевременность представления исполнителями работ документов для расчетов.

Министерством развития инфраструктуры в 2021 году не исполнены мероприятия госпрограммы на общую сумму 1 680,5 млн. рублей, из них:

- подпрограммы «Развитие транспортного комплекса» на общую сумму 154,5 млн. рублей (экономия по результатам проведения конкурсных процедур» в сумме 3,0 млн. рублей; заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг» – 147,2 млн. рублей; оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ – 4,3 млн. рублей);

- подпрограммы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области» – 1 526,0 млн. рублей (оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ» в сумме 1 019,1 млн. рублей; отсутствие положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы – 500,0 млн. рублей).

Государственная программа «Развитие рыбохозяйственного комплекса»

Госпрограмма «Развитие рыбохозяйственного комплекса» исполнялась Министерством сельского хозяйства. Законом № 486 на 2021 год Министерству сельского хозяйства предусматривались ассигнования в сумме 131,4 млн. рублей. Исполнение расходов областного бюджета составило 131,4 млн. рублей, или 100,0% от установленного Законом № 486 показателя. Исполнение госпрограммы в разрезе подпрограмм характеризуется данными, представленными в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнено	процент исполнения
Подпрограмма «Развитие рыболовства»	130,0	130,0	130,0	100,0
Отдельные мероприятия госпрограммы	1,4	1,4	1,4	100,0

В 2021 году бюджетные средства в сумме 131,4 млн. рублей, предусмотренные в областном бюджете, направлены на поддержку организаций, осуществляющих строительство и модернизацию береговой

инфраструктуры и прибрежной переработки (130,0 млн. рублей), обеспечение функций управления реализацией госпрограммы (1,4 млн. рублей).

Государственная программа «Туризм»

Госпрограмма «Туризм» в 2021 году исполнялась Министерством по культуре и туризму, Министерством строительства и ЖКХ и Министерством развития инфраструктуры. В 2021 году исполнение расходов областного бюджета по госпрограмме составило 371,9 млн. рублей, или 84,4% от утвержденного показателя Закона № 486.

Исполнение программы характеризуется данными, представленными в таблице.

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнено	процент исполнения
Госпрограмма «Туризм» всего, в том числе:	791,2	791,2	602,3	76,1
Отдельные мероприятия гос программы	187,6	187,6	186,3	99,3
Региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры», Субсидии на государственную поддержку инвестиционных проектов путем софинансирования строительства (реконструкции) объектов обеспечивающей инфраструктуры с длительным сроком окупаемости (реконструкция комплекса берегозащитных сооружений в западной части г. Зеленоградска Калининградской области, Калининградская область, г. Зеленоградск)	256,8	256,8	256,8	100,0
Основное мероприятие «Строительство 1-й очереди веломаршрута по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской обл. вдоль Балтийского побережья от Куршской косы до Балтийской косы»	307,1	307,1	121,0	39,4
Основное мероприятие «Создание и поддержание туристских ресурсов в надлежащем состоянии»	39,7	39,7	38,2	96,2
Всего по ведомствам	791,2	791,2	602,3	76,1
Министерством по культуре и туризму	216,0	216,0	213,2	98,7
Министерством строительства и ЖКХ	268,1	268,1	268,1	100,0
Министерством развития инфраструктуры	307,1	307,1	121,0	39,4

В 2021 году по результатам исполнения отдельного мероприятия и Основного мероприятия «Создание и поддержание туристских ресурсов в надлежащем состоянии» госпрограммы сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур в общей сумме 2,8 млн. рублей.

В годовом отчете «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166) Министерства развития инфраструктуры отражены причины отклонений (неисполнения) по основному мероприятию «Строительство 1-ой очереди веломаршрута по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской области вдоль Балтийского побережья

от Куршской косы до Балтийской косы» в сумме 186,1 млн. рублей – оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий»

Госпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий» в 2021 году исполнялась Министерством сельского хозяйства, Министерством здравоохранения и Министерством строительства и ЖКХ. Исполнение расходов областного бюджета в 2021 году составило 534,4 млн. рублей (в 2020 – 206,8 млн. рублей), или 94,6% от установленного Законом № 486 и Сводной бюджетной росписи показателя – 564,7 млн. рублей. Исполнение госпрограммы в разрезе подпрограмм характеризуется данными, представленными в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполние	процент исполнения
Госпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий», в том числе	564,7	564,7	534,4	94,6
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения», обеспечение комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан Российской Федерации, проживающих на сельских территориях)	26,7	26,7	24,7	92,5
Подпрограмма «Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях», (оказание содействия сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме граждан, ведущих личные подсобные хозяйства), осуществляющим деятельность на сельских территориях, в обеспечении квалифицированными специалистами)	0,3	0,3	0,3	100,0
Основное мероприятие «Создание современного облика сельских территорий», бюджетные инвестиции	13,9	13,9	13,9	100,0
Основное мероприятие «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений», бюджетные инвестиции	23,3	23,3	23,3	100,0
Основное мероприятие «Развитие инженерной инфраструктуры на сельских территориях», бюджетные инвестиции на обеспечение комплексного развития сельских территорий (распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы к жилым домам в пос. Зеленоградского района)	29,2	29,2	7,8*	26,7
Подпрограмма «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях», (реализация проектов комплексного развития сельских территорий (сельских агломераций), Благоустройство сельских территорий)	471,3	471,3	464,4	98,5
Всего по ведомствам	564,7	564,7	534,4	94,6
Министерство здравоохранения	18,6	18,6	18,5	99,4
Министерство сельского хозяйства	516,9	516,9	508,0	98,3

Министерство строительства и ЖКХ	29,2	29,2	7,8	26,7
----------------------------------	------	------	-----	------

В годовом отчете «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166) Министерством сельского хозяйства отражены отклонения в сумме 8,9 млн. рублей с указанием причины – «заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг».

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

В 2021 году общий объем кассовых расходов по 5 госпрограммам, объединенным в направление «Общественное и государственное развитие», составил 4 931,2 млн. рублей, или 94,1% (в 2020 году – 91,8%). Исполнение государственных программ по данному направлению представлено в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год		
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения
«Эффективное государственное управление»	828,5	822,7	99,3
«Реформирование и развитие государственной гражданской службы Калининградской области»	2,2	1,4	63,6
«Формирование резерва и подготовка управленческих кадров Калининградской области»	1,2	0,9	75,0
Отдельные мероприятия	825,1	820,4	99,4
«Молодежь»	227,2	227,2	100,0
«Развитие созидательной активности молодежи», в т.ч.	103,1	103,1	100,0
региональный проект «Социальная активность»	5,3	5,3	100,0
«Формирование ценностных ориентаций и патриотическое воспитание молодежи»	98,4	98,4	100,0
Отдельные мероприятия	13,4	13,4	10,00
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	12,3	12,3	10,00
«Развитие гражданского общества»	799,3	782,7	97,9
«Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов, проживающих на территории Калининградской области»	1,8	0,9	50,0
«Профессиональная переподготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Калининградской области»	0,5	0,5	100,0
«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	10,6	9,9	93,4
«Патриотическое воспитание населения Калининградской области»	4,0	4,0	100,0
«Поддержка казачьих обществ Калининградской области»	5,0	5,0	100,0
Отдельные мероприятия государственной программы	771,4	756,4	98,1
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	6,0	6,0	100,0
«Эффективные финансы»	2 418,8	2 233,0	92,3
«Повышение уровня финансовой грамотности жителей Калининградской области»	9,8	9,8	100,0

«Повышение эффективности бюджетных расходов»	46	40,3	87,6
«Межбюджетные отношения»	1 708,6	1 708,6	100,0
«Управление государственным долгом»	502,2	325,9	64,9
Отдельные мероприятия	152,2	148,4	97,5
«Цифровая трансформация в Калининградской области»	969,1	865,6	89,3
«Развитие информационного общества»	19	16,4	86,3
«Цифровая экономика», в т.ч.	530,5	512,3	96,6
региональный проект «Информационная инфраструктура»	388,1	387,7	99,9
региональный проект «Цифровое государственное управление»	142,5	124,6	87,4
«Стратегия цифровой трансформации и развитие цифровой экономики в Калининградской области»	1,8	1,2	66,6
Отдельные мероприятия	417,8	335,7	80,4
Всего расходов	5 242,9	4 931,2	94,1

По направлению «Общественное и государственное развитие» исполнение в целом составляет 4 931,2 млн. рублей, или 94,1%, в том числе по государственным программам:

- «Эффективное государственное управление» – 822,7 млн. рублей, или 99,3%;
- «Молодежь» – 227,2 млн. рублей, или 100,0%;
- «Развитие гражданского общества» – 782,7 млн. рублей, или 97,9%;
- «Эффективные финансы» – 2 233,0 млн. рублей, или 92,3%;
- «Цифровая трансформация в Калининградской области» – 865,6 млн. рублей, или 89,3%.

В программном направлении «Общественное и государственное развитие» по двум государственным программам Калининградской области: «Молодежь» и «Цифровая трансформация в Калининградской области» предусматривались расходы на реализацию трех региональных проектов в общей сумме 535,9 млн. рублей; исполнение составило 517,6 млн. рублей, или 96,6%.

Информация об исполнении региональных проектов, относящихся к программному направлению «Общественное и государственное развитие», представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование регионального проекта	2021 год		
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения
«Социальная активность»	5,3	5,3	100,0
«Информационная инфраструктура»	388,1	387,7	99,9
«Цифровое государственное управление»	142,5	124,6	87,4
Всего:	535,9	517,6	96,6

Региональный проект «Социальная активность» исполнен в сумме 5,3 млн. рублей, или 100,0 к показателю Сводной бюджетной росписи; региональный проект «Информационная инфраструктура» – в сумме 387,7 млн. рублей, или 99,9%; региональный проект «Цифровое государственное управление» – в сумме 124,6 млн. рублей, или 87,4%.

Сведения об исполнении расходов по направлению «Общественное и

государственное развитие» представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2020 год		2021 год	
	Исполнение	Процент исполнения	Исполнение	Процент исполнения
«Эффективное государственное управление»	814,0	98,2	822,7	99,3
«Молодежь»	176,6	99,8	227,2	100,0
«Развитие гражданского общества»	800,1	97,9	782,7	97,9
«Эффективные финансы»	2 194,2	85,9	2 233,0	92,3
«Цифровая трансформация в Калининградской области»	866,6	95,3	865,6	89,3
Всего расходов	4 851,5	91,8	4 931,2	94,1

В 2021 году показатель исполнения расходов по направлению «Общественное и государственное развитие» в целом увеличился на 2,3 процентных пункта по сравнению с 2020 годом, в том числе по государственным программам:

- «Эффективное государственное управление» – увеличился на 1,1 процентных пункта;
- «Молодежь» – увеличился на 0,2 процентных пункта;
- «Развитие гражданского общества» – остался на уровне 97,9%;
- «Эффективные финансы» – увеличился на 6,4 процентных пункта;
- «Цифровая трансформация в Калининградской области» – уменьшился на 6,0 процентных пункта.

Сведения о достижении основных показателей эффективности реализации государственных программ по направлению «Общественное и государственное развитие» представлены в таблице.

Наименование показателя (индикатора)	2021 год		
	плановое значение	фактическое значение	степень результативности показателя, %
«Эффективное государственное управление»			
Уровень удовлетворенности населения деятельностью органов исполнительной власти Калининградской области, в процентах	50	52	104
Уровень доверия к государственным гражданским служащим Калининградской области, в процентах	45	31,1	69,1
Численность управленческих кадров Калининградской области, прошедших обучение по программе, утверждаемой комиссией по формированию и подготовке резервов управленческих кадров Калининградской области, в рамках курсов повышения квалификации, а также семинаров, тренингов, круглых столов (нарастающим итогом, на 10 тыс. человек населения Калининградской области), человек	27	27,1	100,3
Доля специалистов в возрасте до 30 лет, имеющих стаж государственной гражданской службы более 3 лет, в процентах	38	52	136,8
Доля государственных гражданских служащих, уволившихся с государственной гражданской службы до достижения ими предельного возраста пребывания на государственной гражданской службе, в процентах	15	14,2	105,4
Доля лиц, назначенных на руководящие должности в исполнительных органах государственной власти Калининградской области, на должности руководителей государственных предприятий и учреждений, предприятий и	65	62,7	96,4

организаций регионального значения с долей собственности Калининградской области 25% и более по отраслям, а также избранных на выборные должности в законодательном (представительном) органе государственной власти Калининградской области, из резерва управленческих кадров Калининградской области от общего числа лиц, включенных в резерв управленческих кадров Калининградской области, в процентах			
«Молодежь»			
Удельный вес созидательно активной молодежи в возрасте от 14 до 30 лет в общей численности населения Калининградской области данного возраста, в процентах	23,4	24,7	105,6
Количество подписчиков (участников) сообществ Агентства по делам молодежи Калининградской области в социальных сетях в общей численности молодежи, в процентах	23,1	28,9	125,1
Количество общественных объединений, включенных в областной реестр молодежных и детских общественных объединений, пользующихся государственной поддержкой, и в перечень партнеров Агентства по делам молодежи Калининградской области, единиц	89	91	102,2
Удельный вес молодых людей в возрасте от 14 до 30 лет, включенных в реализацию мероприятий, направленных на содействие временной занятости молодежи, вовлечение молодежи в добровольческую деятельность, поддержку инициативной и талантливой молодежи, в общей численности населения Калининградской области указанного возраста, в процентах	19,2	22,2	115,6
Удельный вес молодых людей в возрасте от 14 до 30 лет, включенных в реализацию мероприятий, направленных на гражданско-патриотическое воспитание, допризывную подготовку, формирование правовых, культурных, нравственных и семейных ценностей среди молодежи, в процентах	4,2	2,5	59,5
«Развитие гражданского общества»			
Уровень удовлетворенности населения степенью развития институтов гражданского общества, местного самоуправления, защиты прав и свобод человека и гражданина, в процентах	12	17	141,7
Уровень толерантного отношения к представителям другой национальности, в процентах	75	80	106,7
Доля граждан, доверяющих деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, в общем количестве жителей Калининградской области, в процентах	20	21	105
Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, в общем количестве жителей Калининградской области, в процентах	75	79	105,3
Доля граждан, положительно оценивающих состояние межконфессиональных отношений, в общем количестве жителей Калининградской области, в процентах	77	96	124,7
Доля лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, получивших дополнительное профессиональное образование, от общего числа лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, в процентах	26	19	73,1
Доля итоговых работ (проектов), принятых к практической реализации в муниципальных образованиях, представленных по окончании обучающих курсов, от их общего количества, в процентах	50	25	50
Доля жителей, сталкивающихся с проявлениями коррупции, от общего числа опрошенных жителей Калининградской области, в процентах	20	12	166,7
Доля социально ориентированных некоммерческих организаций, получивших государственную поддержку, от	4	4	100

общего числа некоммерческих организаций, зарегистрированных на территории Калининградской области, в процентах			
Доля граждан, вовлеченных в мероприятия патриотической направленности, в общем числе жителей Калининградской области, в процентах	5,5	5,5	100
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, в процентах	7	8	114,3
«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, в процентах	15	16,2	108
Доля граждан, получающих преимущества от применения ИКТ и информационных сервисов в условиях развития цифровой экономики, в процентах	15	19,9	132,7
Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме на территории Калининградской области, в процентах	72	70,2	97,5
Степень реализации региональных проектов, способствующих успешному развитию информационно-коммуникационных технологий для становления цифровой экономики в Калининградской области (исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204) (ежегодно), в процентах	95	92,3	97,2
«Эффективные финансы»			
Доля просроченной задолженности в расходах консолидированного бюджета, в процентах	0,07	0,0003	23333
Доля действительных и потенциальных потребителей финансовых услуг с низким и средним уровнем доходов, сравнивающих альтернативные предложения, прежде чем брать кредит, в процентах	87	93,4	107,4
Исполнение расходов областного бюджета (без учета расходов за счет целевых трансфертов), в процентах	95	97,1	102,2
Доля просроченной кредиторской задолженности подведомственных государственных бюджетных и автономных учреждений в расходах подведомственных государственных бюджетных и автономных учреждений, в процентах	0,01	2,2	0,5
Уровень дефицита/профицита местных бюджетов (без учета изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета), в процентах	0	4,7	-
Объем государственного долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, в процентах	58	42	138

В соответствии с пунктом 7 Порядка проведения оценки эффективности реализации государственных программ Калининградской области, установленного постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565 «Об установлении порядка принятия решений о разработке государственных программ Калининградской области, их формирования и реализации» оценка степени достижения целевых показателей государственных программ: «Молодежь», «Развитие гражданского общества», «Эффективные финансы» и «Цифровая трансформация в

Калининградской области» по итогам 2021 года составила «1» (уровень эффективности «высокий»). Оценка степени достижения целевых показателей государственной программы «Эффективное государственное управление» составила «0,9» (уровень эффективности «средний»).

5.5. Непрограммное направление расходов

Законом № 486 в составе непрограммного направления расходов предусматривались ассигнования на резервный фонд Правительства Калининградской области, исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета, текущее содержание Гурьевского муниципального Военно-мемориального комплекса и на проведение Всероссийской переписи населения за счет средств федерального бюджета в общей сумме 2 205,5 млн. рублей.

Сводной бюджетной росписью ассигнования в непрограммном направлении расходов предусматривались в сумме 2 337,2 млн. рублей, в том числе:

- резервный фонд Правительства Калининградской области – 2 311,0 млн. рублей;

- исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета – 5,7 млн. рублей;

- текущее содержание Гурьевского муниципального Военно-мемориального комплекса в объеме 4,5 млн. рублей;

- проведение Всероссийской переписи населения 2021 года за счет средств федерального бюджета в объеме 16,0 млн. рублей.

Исполнение расходов в 2021 году составило 2 019,4 млн. рублей, или 86,4% от показателя Сводной бюджетной росписи.

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 2022 года составило 165 учреждений (140 бюджетных учреждений и 25 автономных учреждений). В 2021 году учреждениям предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – субсидии на выполнение государственного задания), субсидии на иные цели.

Законом № 486 (в ред. от 02.12.2020) объем финансового обеспечения выполнения государственного задания утвержден в сумме 6 420,4 млн. рублей. При исполнении областного бюджета объем субсидии на выполнение государственного задания с учетом изменения Сводной бюджетной росписи увеличен на 261,3 млн. рублей, и составил 6 681,7 млн. рублей.

В 2021 году субсидии на выполнение государственного задания

подведомственным учреждениям предоставлялись 14 главными распорядителями средств областного бюджета.

Изменение объема бюджетных ассигнований субсидии на выполнение государственного задания внесено 13 главным распорядителям бюджетных средств. Информация о распределении и изменении объема субсидий на выполнение государственного задания приведена в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядителю бюджетных средств	2021 год		
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	изменение
Правительство Калининградской области	221,4	226,4	5,0
Министерство здравоохранения	913,5	866,2	-47,3
Министерство сельского хозяйства	276,0	293,6	17,6
Министерство социальной политики	1 548,6	1 596,1	47,5
Министерство цифровых технологий и связи	133,2	133,8	0,6
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	62,3	86,2	23,9
Министерство по культуре и туризму	794,1	843,3	49,2
Министерство природных ресурсов и экологии	43,8	47,8	4,0
Министерство образования	1 469,3	1 623,9	154,6
Министерство спорта	442,9	472,8	29,9
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	274,5	285,6	11,1
Агентство по делам молодежи	166,6	154,4	-12,2
Служба по государственному регулированию цен и тарифов	16,8	16,8	-
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	57,4	34,8	-22,6
Всего расходов	6 420,4	6 681,7	261,3

Объем субсидии на выполнения государственного задания рассчитан на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг. Исходя из информации, представленной к отчету об исполнении областного бюджета в 2021 году, объем субсидии на выполнения государственного задания изменен в связи с увеличением (уменьшением) объема государственной услуги (работы).

Кассовое исполнение расходов областного бюджета на предоставление областными учреждениями субсидий на выполнение государственных заданий в 2021 году составило 6 659,7 млн. рублей, или 99,7% бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью.

Информация о распределении бюджетных ассигнований и кассовом исполнении приведена в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядителю бюджетных средств	2021 год		
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения
Правительство Калининградской области	226,4	226,4	100,0
Министерство здравоохранения	866,2	866,2	100,0
Министерство сельского хозяйства	293,6	291,8	99,4
Министерство социальной политики	1 596,1	1 575,9	97,6
Министерство цифровых технологий и связи	133,8	133,8	100,0
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	86,2	86,2	100,0

Министерство по культуре и туризму	843,3	843,3	100,0
Министерство природных ресурсов и экологии	47,8	47,8	100,0
Министерство образования	1 623,9	1 623,9	100,0
Министерство спорта	472,8	472,8	100,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	285,6	285,6	100,0
Агентство по делам молодежи	154,4	154,4	100,0
Служба по государственному регулированию цен и тарифов	16,8	16,8	100,0
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	34,8	34,8	100,0
Итого:	6 681,7	6 659,7	99,4

На 01.01.2022 года остаток неисполненных бюджетных назначений составил 22,0 млн. рублей (Министерство сельского хозяйства – 1,8 млн. рублей; Министерство социальной политики – 20,2 млн. рублей).

Неиспользованный остаток субсидии у Министерства сельского хозяйства сложился в результате оказания услуги (работы) по проведению мероприятий по отлову, транспортировке, учету, содержанию, вакцинации, стерилизации (кастрации), умерщвлению (эвтаназии) безнадзорных животных и трупов безнадзорных животных (1,8 млн. рублей).

У Министерством социальной политики общий объем неиспользованного остатка средства субсидии на выполнение государственного задания составил сложился в результате предоставления услуг (работ):

- предоставление социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов – 10,1 млн. рублей;

- предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг – 1,8 млн. рублей;

- оказание медицинской (в том числе психиатрической), социально-психологической помощи детям, находящимся в трудной жизненной ситуации – 0,9 млн. рублей;

- специализированная медицинская помощь (за исключением высокотехнологичной медицинской помощи), включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования – 7,4 млн. рублей.

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, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 04.12.2015 № 677.

Анализ выполнения государственных заданий в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета показал, что в целом учреждениями, подведомственными 14 главным распорядителям средств областного бюджета государственные задания выполнены в пределах от 95,0% до 105,0% установленных плановых показателей государственного задания (из 524 видов услуг (работ) на 100,0% плановых показателей государственных заданий выполнено 403 вида услуг (работ), или 76,9% общего количества видов услуг (работ); с допустимым снижением показателя (не более 5,0% планового значения) выполнено – 79 видов услуг (работ), или 15,1%).

Согласно данным, отраженным в материалах к отчету об исполнении областного бюджета за 2021 год, не выполнение государственного задания обусловлено особым режимом учреждений социального обслуживания в период пандемии COVID-19. Федеральным законом Российской Федерации от 12.11.2019 № 367-ФЗ (в ред. от 29.11.2021 № 384-ФЗ) «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году» определено, что в период пандемии не достижение показателей выполнения государственных услуг (работ) государственного задания, характеризующих объем оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного задания, характеризующих качество оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), в 2021 году государственное задание не признается невыполненным.

6. Результаты проверки и оценки исполнения областного бюджета по расходам

6.1. Функциональная и ведомственная классификация расходов

Анализ исполнения областного бюджета за 2021 год по разделам классификации расходов областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год				
	Закон № 486 (в ред. от 22.10.2021)	Сводная бюджетная роспись	исполнение	исполнение, в процентах	
				Закону № 486	Сводной бюджетной росписи
Общегосударственные вопросы	4 606,9	2 476,8	2 353,9	51,1	95,0
Национальная оборона	9,7	9,7	9,7	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	980,1	891,2	869,5	88,7	97,6

Национальная экономика	76 362,1	61 773,9	59 374,2	77,8	96,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 203,3	5 440,7	4 609,0	88,6	84,7
Охрана окружающей среды	220,1	224,7	200,8	91,2	89,3
Образование	17 102,0	17 441,7	17 259,1	100,9	99,0
Культура и кинематография	1 597,8	1 654,3	1 625,4	101,7	98,3
Здравоохранение	9 144,8	10 575,2	9 536,4	104,3	90,2
Социальная политика	17 436,2	17 417,9	16 899,4	96,9	97,0
Физическая культура и спорт	1 925,5	19 959,6	1 892,2	98,3	96,6
Средства массовой информации	46,3	46,3	46,2	99,8	99,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	492,2	492,2	324,2	65,9	65,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований	2 158,3	2 538,3	2 532,2	117,3	99,8
Всего расходов	137 285,5	122 942,4	117 532,1	85,6	95,6

Ниже среднего процента исполнения областного бюджета к показателям Сводной бюджетной росписи (95,6%) исполнены расходы по разделам: «Обслуживание государственного и муниципального долга» (65,9%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (84,7%); «Охрана окружающей среды» (89,3%), «Здравоохранение» (90,2%).

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» сложился низкий уровень исполнения расходов за счет привлечения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов под 0,1%, привлечение в течение финансового года в соответствии положениями статьи 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации временно свободных средств государственных учреждений Калининградской области, учитываемых на лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства по Калининградской области.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» не исполнены в планируемых объемах расходы на капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности газоснабжения и водоснабжения.

Сложился низкий уровень расходов по разделу «Охрана окружающей среды» (89,3%) на мероприятия по сбору, удалению отходов и очистке сточных вод (предусмотрены расходы Сводной бюджетной росписью в сумме 11,0 млн. рублей, исполнено 5,4 млн. рублей).

Анализ исполнения расходов областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов областного бюджета представлен в **приложении № 11** к Заключению.

Данные об исполнении расходов областного бюджета за 2021 год по группам видов расходов областного бюджета представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Вид расхода	2021 год			
		Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения	доля в расходах, %
Расходы на выплаты персоналу в целях	100	3 078,6	3 053,4	99,2	2,6

обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами					
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	7 515,9	7 049,9	93,8	6,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	16 173,1	15 717,1	97,2	13,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	8 792,7	6 549,6	74,5	5,6
Межбюджетные трансферты	500	28 810,9	27 294,3	94,7	23,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	13 655,1	13 461,2	98,6	11,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	492,2	324,2	65,9	0,1
Иные бюджетные ассигнования	800	44 423,9	44 082,4	99,2	37,5
Всего расходов		122 942,4	117 532,1	95,6	100,0

Наибольшую долю в объеме расходов областного бюджета в 2021 году составили: иные бюджетные ассигнования (37,5%); межбюджетные трансферты бюджетам (23,3%); расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (13,4%).

Исполнение расходов областного бюджета в течение отчетного финансового года осуществляли 30 главных распорядителей средств областного бюджета. В сводный реестр участников бюджетного процесса по состоянию на 31.12.2021 года включен 51 получатель средств областного бюджета.

Анализ исполнения областного бюджета за 2021 год в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в **приложении № 12** к Заключению.

Наибольший объем исполнения расходов областного бюджета сложился у следующих главных распорядителей средств областного бюджета:

- Министерство экономического развития, промышленности и торговли – 42 704,7 млн. рублей, или 36,3% общего объема кассовых расходов областного бюджета, из них межбюджетные трансферты на обеспечение поддержки юридических лиц – 40 300,0 млн. рублей, или 94,4% объема расходов главного распорядителя бюджетных средств. В 2020 году данные расходы составляли 51 191,6 млн. рублей (95,8%);

- Министерство образования – 13 785,1 млн. рублей, или 11,7%, из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований – 7 773,8 млн. рублей, или 56,4% объема расходов главного распорядителя бюджетных средств. В 2020 году расходы на образование составляли 11 876,6 млн. рублей (9,5%);

- Министерство здравоохранения – 13 410,4 млн. рублей, или 11,4%, из них межбюджетные трансферты территориальному фонду обязательного медицинского страхования – 1 478,5 млн. рублей, дополнительные бюджетные ассигнования из резервного фонда Правительства

Калининградской области – 1 371,7 млн. рублей В 2020 году расходы на здравоохранение составляли 12 986,8 млн. рублей (10,3%);

- Министерство социальной политики – 12 497,2 млн. рублей, или 10,6%, из них расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению составили 9 746,8 млн. рублей, или 78,0% объема расходов главного распорядителя бюджетных средств. В 2020 году расходы на социальную политику составляли 12 814,9 млн. рублей (10,2%);

- Министерство развития инфраструктуры – 11 927,2 млн. рублей, или 10,2%, из них расходы на мероприятия по обеспечению дорожной деятельности за счет средств дорожного фонда – 11 155,7 млн. рублей, или 93,5% объема расходов главного распорядителя бюджетных средств. В 2020 году расходы на финансовое обеспечение дорожной деятельности составляли 13 360,3 млн. рублей (10,6%);

- Министерство строительства – 8 961,2 млн. рублей, или 7,6%, из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальным образованиям 6 489,8 млн. рублей, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 792,0 млн. рублей. В 2020 году расходы по данному главному распорядителю составляли 8 448,5 млн. рублей (6,7%);

- Министерство сельского хозяйства – 3 529,6 млн. рублей, или 3,0%, из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований – 1 273,2 млн. рублей. В 2020 году расходы на финансовое обеспечение сельского хозяйства составляли 3 447,0 млн. рублей (2,8%).

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

Законом № 486 (в ред. от 02.12.2020) на 2021 год предусматривались 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 в сумме 13 053,0 млн. рублей (в 2020 – 15 317,3 млн. рублей), в том числе на:

- корректировку проектной и рабочей документации – 0,7 млн. рублей (в 2020 – 15,0 млн. рублей);

- приобретение (выкуп) жилых помещений (квартир) – 336,5 млн. рублей (в 2020 – 278,9 млн. рублей);

- разработку проектной и рабочей документации – 745,2 млн. рублей (в 2020 – 343,6 млн. рублей);

- реконструкцию – 5 758,7 млн. рублей (в 2020 – 7 062,0 млн. рублей);

- строительство – 6 207,7 млн. рублей (в 2020 – 7 567,6 млн. рублей);

- техническое перевооружение – 4,2 млн. рублей.

В 2021 году в распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, создаваемым с участием бюджетных инвестиций, субсидий на

осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, и приобретение объектов внесены изменения, предусматривающие увеличение расходов по двум госпрограммам: «Развитие здравоохранения» на 344,1 млн. рублей (на «Оказание первичной медико-санитарной помощи, включая проведение медицинских осмотров и диспансеризации населения, в том числе у детей»); «Развитие транспортной системы» на 1 953,0 млн. рублей (на изъятие земельных участков для строительства и реконструкции автомобильных дорог регионального значения (453,0 млн. рублей); реконструкцию разводного моста через реку Преголь на участке Калининград – Советск Калининградской железной дороги (1 000,0 млн. рублей), строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (500,0 млн. рублей).

Уменьшены расходы по госпрограмме «Безопасность» на сумму 88,9 млн. рублей и «Доступное и комфортное жилье» – на 255,3 млн. рублей.

Расходы областного бюджета на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в 2021 году составили 12 169,4 млн. рублей (в 2020 – 14 242,9 млн. рублей).

Анализ исполнения в 2021 году капитальных вложений в разрезе ведомственной структуры расходов областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель средств областного бюджета	2021 год				
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнено	процент исполнения	доля в структуре расходов, %
Министерство здравоохранения	1813,3	1813,3	955,2	52,7	13,9
Министерство образования	10,3	10,3	-	-	0,1
Министерство сельского хозяйства	24,9	24,9	24,9	100,0	0,2
Министерство по культуре и туризму	164,0	164,0	162,4	99,0	1,3
Министерство строительства и ЖКХ	5 512,5	5 502,5	4 986,5	90,6	42,2
Министерство спорта	2,0	2,0	2,0	100,0	0,05
Министерство развития инфраструктуры	5 200,1	7 163,1	5 764,3	80,5	39,8
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	14,1	14,1	-	-	0,1
Агентство по имуществу	293,5	293,5	255,8	87,2	2,2
Агентство по делам молодежи	12,3	12,3	12,3	100,0	0,1
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	6,0	6,0	6,0	100,0	0,05
Всего расходов	13 053,0	15 006,0	12 169,4	81,1	100,0

В 2021 году Министерством здравоохранения не исполнены расходы по строительству областного онкологического центра Калининградской области в сумме 858,1 млн. рублей. В годовом отчете Министерства здравоохранения «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» указана причина неисполнения капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на сумму 858,1 млн. рублей – отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов.

Службой государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области не исполнено мероприятие – «Разработка проектной и рабочей документации для приспособления объекта культурного наследия «Здание театра Королевы Луизы 1909 года в г. Советске» под музейно-выставочный центр» – 14,1 млн. рублей по причине нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

В 2021 году Министерством образования не исполнено мероприятие – «Разработка проектной и рабочей документации по реконструкции МАОУ СОШ № 1 в городе Светлогорске, Калининградской области» на сумму 10,3 млн. рублей в связи с отсутствием положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы.

В годовом отчете Министерства строительства и ЖКХ «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» и «Сведениях об исполнении бюджета» отражены причины неисполнения бюджетных обязательств на общую сумму 516,0 млн. рублей, из них по:

- региональному проекту «Содействие занятости» (строительство дошкольного учреждения по ул. Героя России Мариенко в г. Калининграде) сложилась экономия по результатам выполнения работ - 5,8 млн. рублей;

- госпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий» (распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы к жилым домам в пос. Зеленоградского района) – 21,4 млн. рублей (оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ);

- госпрограмме «Доступное и комфортное жилье» – 432,6 млн. рублей, из них по причинам «оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ» в сумме 264,7 млн. рублей, «длительность проведения конкурсных процедур» – 70,6 млн. рублей, «экономия, сложившаяся по результатам выполнения работ» -16,5 млн. рублей;

- госпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» (Строительство водозаборных сооружений «Отрадное» и водовода от г. Светлогорска до пос. Приморье Светлогорского городского округа Калининградской области и Строительство канализационного коллектора от КНС «Детский круглогодичный спортивно-оздоровительный центр, Калининградская область» до камеры гашения в г. Пионерском» Калининградская область, Светлогорский городской округ») на общую сумму 56,0 млн. рублей. В пояснительной записке отражены причины отклонений – «В настоящее время проектировщиком продолжается работа по устранению замечаний к проекту планировки и межевания территории, инженерным изысканиям, дорабатываются разделы проектной документации, отрабатываются замечания государственного предприятия Калининградской области «Водоканал» к представленной технологии водоподготовки, оформляются технические условия. Остаток средств областного бюджета 2021

года заявлен к подтверждению в 2022 году для расчета по контракту на проектные работы».

В годовом отчете Министерства культуры и туризма отражены причины отклонений на общую сумму 1,5 млн. рублей по основному мероприятию «Строительство пешеходного моста через реку Новая Преголя в районе ул. В. Гюго в г. Калининграде» – «экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур».

Агентством по имуществу Калининградской области не исполнены расходы областного бюджета в общей сумме 37,6 млн. рублей, в том числе на:

- приобретение (выкуп) жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму 23,9 млн. рублей;

- приобретение жилых помещений по госпрограмме «Развитие здравоохранения» в сумме 13,7 млн. рублей.

Анализ исполнения в 2021 году капитальных вложений в разрезе госпрограмм представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения к сводной бюджетной росписи
«Развитие здравоохранения», из них	1 879,4	2 223,5	1 351,7	60,8
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	887,4	887,4	887,4	100,0
«Развитие образования», из них	1 888,5	1 888,5	1 872,4	99,1
Региональный проект «Содействие занятости»	1 876,8	1 876,8	1 871,0	99,7
«Социальная поддержка населения»	263,5	263,5	239,6	90,9
«Развитие культуры», из них	149,7	149,7	135,6	90,6
Региональный проект «Культурная среда»	121,3	121,3	121,3	100,0
«Развитие физической культуры и спорта», в том числе	345,8	345,8	289,8	83,8
Региональный проект «Спорт – норма жизни»	279,7	279,7	279,7	100,0
«Доступное и комфортное жилье», из них	2 421,7	2 166,4	1 733,8	80,0
Региональный проект «Жилье»	709,8	709,8	709,8	100,0
Региональный проект «Чистая вода»	153,2	153,2	136,7	89,2
«Безопасность»	98,9	10,0	10,0	100,0
«Окружающая среда»	11,0	11,0	11,0	100,0
«Развитие сельского хозяйства»	1,7	1,7	1,7	100,0
«Развитие транспортной системы»	4 903,1	6 856,1	5 643,2	82,3
«Туризм», из них	603,6	603,6	415,9	68,9
Региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры» – (реконструкция комплекса берегозащитных сооружений в западной части г. Зеленоградска Калининградской области, Калининградская область, г. Зеленоградск)	256,8	256,8	256,8	100,0

Основное мероприятие «Строительство 1-ой очереди веломаршрута по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской области вдоль Балтийского побережья от Куршской косы до Балтийской косы»	307,1	307,1	121,0	39,4
Строительство пляжеудерживающих сооружений в районе п. Отрадное – г. Светлогорск. Калининградская область (I этап строительства)	11,3	11,3	11,3	100,0
Строительство пешеходного моста через реку Новая Преголя в районе ул. В. Гюго в г. Калининграде	28,4	28,4	26,8	94,4
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года», в том числе	401,4	401,4	401,4	100,0
Региональный проект «Современная школа» – Строительство корпуса общеобразовательной школы № 50 по ул. Каштановая аллея в г. Калининграде	401,4	401,4	401,4	100,0
«Комплексное развитие сельских территорий»	66,3	66,3	44,9	67,7
«Молодежь»	12,3	12,3	12,3	100,0
«Развитие гражданского общества»	6,0	6,0	6,0	100,0
Всего расходов, из них	13 053,0	15 006,0	12 169,4	81,1
Региональный проект	4 686,3	4686,3	4664,1	99,5

В 2021 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 не исполнены в сумме 2 836,6 млн. рублей, из них в течение отчетного года не осуществлялось финансирование объектов на общую сумму 1 737,4 млн. рублей, представленных в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа, объект капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	Сводная бюджетная роспись
«Развитие здравоохранения» – «Областной онкологический центр. Калининградская область» (Калининградская область. Гурьевский район, п. Родники) Строительство)	858,1
«Развитие образования» – Реконструкция МАОУ СОШ № 1 в городе Светлогорске, Калининградской области	10,3
«Развитие культуры» – Приспособление объекта культурного наследия «Здание театра Королевы Луизы 1909 года в г. Советске» под музейно-выставочный центр (разработка проектной и рабочей документации)	14,1
«Развитие физической культуры и спорта», в том числе	56,1
Строительство водозаборных сооружений «Отрадное» и водовода от г. Светлогорска до пос. Приморье Светлогорского городского округа Калининградской области (разработка проектной и рабочей документации)	23,1
«Строительство канализационного коллектора от КНС «Детский круглогодичный спортивно-оздоровительный центр, Калининградская область» до камеры гашения в г.Пионерский» Калининградская область, Светлогорский городской округ» (разработка проектной и рабочей документации)	33,0
«Доступное и комфортное жилье», в том числе	97,6
Строительство межпоселкового газопровода (закольцовки) высокого давления диаметром 350 мм от газопровода высокого давления диаметром 530 мм на выходе из АГРС пос.	9,2

Партизанское – пос. Зеленополье Гурьевского района – пос. Комсомольск – пос. Березовка – пос. Озерки Гвардейского района (Строительство)	
Газопроводы распределительные низкого давления в поселках Заливное, Рожково Гурьевского района (Строительство)	5,0
Газопроводы высокого давления с установкой ШРП к поселкам Аистово, Менделеево, Первомайское, Ярославское, Знаменка Гурьевского района(Строительство)	30,0
Строительство водопровода поселка Мысовка Славского района Калининградской области (разработка проектной и рабочей документации)	7,4
«Строительство канализационных очистных сооружений производительностью 2000 м3/сутки пгт Янтарный, Калининградская область»	3,3
Реконструкция КНС-1 в г. Калининграде	3,0
Строительство газовой модульной котельной по ул. Юности, 8а в посёлке Добровольск, Краснознаменского района Калининградской области (Строительство)	39,7
«Развитие транспортной системы», в том числе	701,2
Реконструкция автомобильной дороги «Калининград-Мамоново» с км 20+300 по км 21+400 (Разработка проектной и рабочей документации)	14,1
Строительства разводного наплавного моста (понтон) через реку Немонин на автомобильной дороге «Полесск-Головкино-Матросово» км 18+250(Разработка проектной и рабочей документации)	5,0
Реконструкция моста на автомобильной дороге «Добровольск-граница Республики Польша» км 14+051(Разработка проектной и рабочей документации)	7,0
«3 очередь строительства Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны – «От транспортной развязки в районе пос. А. Космодемьянского до подъезда к г. Светлому» (Разработка проектной и рабочей документации)	101,8
Реконструкция моста на автомобильной дороге «Калининград – Балтийск» км 36+402	8,8
Реконструкция моста на автомобильной дороге «Гусев-Ольховатка-граница с Республикой Польша» км 13+100	9,2
Реконструкция моста на автомобильной дороге «Ясное – Причалы» км 16+250	7,4
Реконструкция моста на автомобильной дороге «Калининград-Долгоруково» км 39+168	10,0
Реконструкция моста на автомобильной дороге «Советск-Славск-Ясное-Мысовка» км 23+120	9,0
Разработка проектной док-и 8 очередь строительства кольцевого маршрута в р-не Приморской рекреационной зоны – «От транспортной развязки с улицей Емельянова до транспортной развязки автомобильной дорогой «Калининград-Долгоруково»	0,2
Строительство эстакады «Восточная» от ул. Молодой Гвардии (через Московский проспект и ул. Емельянова) до ул. Муромская с мостами через реки Старая и Новая Преголя в г. Калининграде Калининградской области (III этап)	9,0
Строительство инженерных сетей в юго-восточном жилом районе г. Калининграда. Строительство дорог (завершение строительства)	10,0
Разработка проектной документации строительства ул. Горчакова от ул. Ген. Челнокова до ул. Согласия в г. Калининграде (95/5)	5,7
Разработка проектной документации строительства ул. Героя России Мариенко в г. Калининграде (99/1)	4,0
Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями (11 очередь строительства кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны – «Мостовой переход через Калининградский залив с подходами (от пос. Космодемьянского до пос. Шоссейное)»)	500,0
ВСЕГО	1 737,4

В годовом отчете «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166) Министерства развития инфраструктуры отражены причины отклонений (неисполнения) по мероприятиям:

- «Строительство 1-ой очереди веломаршрута по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской области вдоль Балтийского побережья от Куршской косы до Балтийской косы» в сумме 186,1 млн. рублей – «оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ»;

- госпрограммы «Развитие транспортной системы» на сумму 701,2 млн. рублей причины не исполнения областного бюджета в отчетности не отражены.

Капитальные вложения, предусмотренные на региональные проекты

Законом № 486 (Сводной бюджетной росписью) на 2021 год предусматривались ассигнования на капитальные вложения, предусмотренные в региональных проектах, в общей сумме 4 686,3 млн. рублей. В 2021 году расходы на реализацию капитальных вложений составили 4 664,1 млн. рублей, или 99,5% от показателя Закона № 486.

Исполнение капитальных вложений в разрезе региональных проектов приведено в таблице:

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	Процент исполнения к Сводной бюджетной росписи
«Развитие здравоохранения», Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» – Реконструкция комплекса зданий ГБУЗ «Детская областная больница Калининградской области», г. Калининград, ул. Дм. Донского, 27	887,4	887,4	887,4	100,0
«Развитие образования», Региональный проект «Содействие занятости», из них строительство:	1 876,8	1 876,8	1 871,0	99,7
дошкольного учреждения по ул. Героя России Мариенко в г. Калининграде	209,2	209,2	203,4	97,2
дошкольного учреждения по ул. 3-го Белорусского фронта в г. Калининграде	293,7	293,7	293,7	100,0
дошкольного учреждения по ул. Новгородской в г. Калининграде	234,0	234,0	234,0	100,0
нового корпуса дошкольного учреждения по ул. Орудийной, 30 в г. Калининграде	102,0	102,0	102,0	100,0
детского сада в пос. Чехово Багратионовского городского округа	172,4	172,4	172,4	100,0
детского сада в пос. Добровольск Краснознаменского городского округа	165,1	165,1	165,1	100,0
детского сада в г. Балтийске Балтийского городского округа	257,7	257,7	257,7	100,0
детского сада в пос. Васильково Гурьевского городского округа	208,0	208,0	208,0	100,0
нового корпуса дошкольного учреждения по ул. Коммунистической в г. Калининграде	234,8	234,8	234,8	100,0
«Развитие культуры», Региональный проект «Культурная среда», из них:	121,3	121,3	121,3	100,0
Строительство культурно-досугового центра в пос. Яснополянка Славского городского округа	43,7	43,7	43,7	100,0
Строительство культурно-досугового центра в пос. Медовое Багратионовского городского округа	47,3	47,3	47,3	100,0

Приспособление объекта культурного наследия «Здание торговой биржи (арх. Г. Мюллер)» к современному использованию (Разработка проектной и рабочей документации)	30,3	30,3	30,3	100,0
«Развитие физической культуры и спорта», Региональный проект «Спорт – норма жизни» в том числе физкультурно-оздоровительные комплексы:	279,7	279,7	279,7	100,0
с универсальным игровым залом 36x18м и плавательным бассейном по адресу: Правдинский район, г. Правдинск, ул. Комсомольская, 34	206,4	206,4	206,4	100,0
в п. Озерки Гвардейского городского округа	73,3	73,3	73,3	100,0
«Доступное и комфортное жилье», из них:	863,0	863,0	846,5	98,1
Региональный проект «Жилье» - Строительство общеобразовательной школы по ул. Рассветной в г. Калининграде	709,8	709,8	709,8	100,0
Региональный проект «Чистая вода»	153,2	153,2	136,7	89,2
«Туризм», Региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры» – реконструкция комплекса берегозащитных сооружений в западной части г. Зеленоградска Калининградской области, Калининградская область, г. Зеленоградск	256,8	256,8	256,8	100,0
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года», Региональный проект «Современная школа» – строительство корпуса общеобразовательной школы № 50 по ул. Каштановая аллея в г. Калининграде	401,4	401,4	401,4	100,0

В 2021 году исполнение регионального проекта «Чистая вода» на 89,2% от показателя Закона № 486 обусловлено исполнением мероприятий по реконструкции:

- сетей водоснабжения со строительством водоносной станции, станции саночистки и станции обезжелезивания в пос. Нивенское в сумме 23,5 млн. рублей, или на 58,6% от показателя Закона № 486 (40,1 млн. рублей);
- станции водоподготовки, артезианских скважин в пос. Васильково. Строительство водовода в пос. Малое Васильково Гурьевского городского округа в сумме 113,2 млн. рублей, или на 100,0% от планового показателя.

Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства

Законом № 486 предусматривались на 2021 год расходы на бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в общей сумме 295,5 млн. рублей, в том числе акционерному обществу:

- «Корпорация развития Калининградской области» на создание индустриальных парков и технопарков, осуществление деятельности по

привлечению инвестиций, реализации инвестиционных проектов в сумме 163,5 млн. рублей;

- «Региональная энергетическая компания» на реализацию проектов в сфере электроэнергетики – 132,0 млн. рублей.

Сводной бюджетной росписью Министерству экономического развития, промышленности и торговли предусматривались ассигнования в сумме 163,5 млн. рублей, исполнение составило 163,5 млн. рублей, или 100,0%.

Акционерному обществу «Региональная энергетическая компания» бюджетные инвестиции в сумме 132,0 млн. рублей не выделялись.

7. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований

Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, за 2021 год исполнены в сумме 24 895,2 млн. рублей, по отношению к исполнению за 2020 год (22 835,1 млн. рублей) расходы увеличились на 2 060,1 млн. рублей, или на 9,0%, в основном за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

В 2021 году межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований (далее – межбюджетные трансферты), в структуре расходов областного бюджета (117 532,1 млн. рублей) составили 21,2% (в 2020 году – 18,2%). В период 2020 – 2021 годов наблюдается тенденция к увеличению как в абсолютном, так и в относительном выражении к расходам предыдущего бюджетного цикла, расходов на предоставление межбюджетных трансфертов.

Сведения об изменении структуры межбюджетных трансфертов к предыдущему бюджетному циклу приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Исполнение		Изменение расходов	Изменение в удельных весах, пунктов
	2020 год	2021 год		
Межбюджетные трансферты, в т.ч.	22 835,1	24 895,2	2 060,1	-
Доля в расходах областного бюджета,%	18,2	21,2	-	3,0
Дотации	1 808,0	1 708,6	-99,4	-
доля в межбюджетных трансфертах,%	7,9	6,9	-	-1,0
в% к предыдущему году	93,2	94,5	-	1,3
Субсидии	9 466,6	9 841,0	374,4	-
доля в межбюджетных трансфертах,%	41,5	39,5	-	-2,0
в% к предыдущему году	138,8	104,0	-	-34,8
Субвенции	10 743,0	10 990,0	247,0	-
доля в межбюджетных трансфертах,%	47,0	44,1	-	-2,9
в% к предыдущему году	96,2	102,3	-	6,1
Иные межбюджетные трансферты	817,5	2 355,6	1 538,1	-
доля в межбюджетных трансфертах,%	3,6	9,5	-	5,9
в% к предыдущему году	236,2	в 2,9 раз	-	51,9

Структура межбюджетных трансфертов за отчетный период по сравнению с 2020 годом изменилась незначительно. Доля дотаций в

межбюджетных трансфертах уменьшилась на 1,0 процентный пункт (расходы по дотациям уменьшились на 5,5% к показателю 2020 года). Доля субсидий – уменьшилась на 2,0 процентных пункта, объем расходов увеличился к 2020 году на 4,0%. Доля субвенций с 47,0% (в 2020 году) уменьшилась на 2,9 процентных пункта и составила в 2021 году 44,1% в общем объеме, в сравнении с 2020 годом расходы увеличились на 2,3%. Расходы на предоставление иных межбюджетных трансфертов выросли в сравнении с предыдущим годом в 2,9 раза (с 817,5 млн. рублей до 2 355,6 млн. рублей), их доля в межбюджетных трансфертах увеличилась на 5,9 процентных пункта.

Сведения о межбюджетных трансфертах в структуре расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2020 год		2021 год				Процент исполнения		
	исполнение	доля в расходах, в%	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	доля в расходах, в%	к Закону № 486	к Сводной бюджетной росписи	к 2020 г.
Общегосударственные вопросы	173,2	0,7	73,6	73,6	65,6	0,3	89,1	89,1	37,9
Национальная оборона	9,5	0,05	9,6	9,6	9,6	0,04	100,0	100,0	101,1
Национальная экономика	4 600,8	20,1	3 568,8	3 606,5	3 119,0	12,5	87,4	86,5	67,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 129,5	13,7	3 525,9	3 984,7	3 189,0	12,8	90,4	80,0	101,9
Охрана окружающей среды	-	-	3,1	7,6	3,1	0,01	100,0	40,8	100,0
Образование	11 749,1	51,5	14 310,3	14 621,7	14 458,9	58,1	101,0	98,9	123,1
Культура, кинематография	204,0	0,9	388,9	431,3	414,7	1,7	106,6	96,2	203,3
Здравоохранение	2,5	0,01	-	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	657,9	2,9	682,3	683,1	669,7	2,7	98,2	98,0	101,8
Физическая культура и спорт	208,3	0,9	401,3	422,0	418,5	1,7	104,3	99,2	200,9
Средства массовой информации	8,1	0,04	15,0	15,0	14,9	0,05	99,3	99,3	184,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 092,2	9,2	2 158,3	2 538,3	2 532,2	10,1	117,3	99,8	121,0
Всего	22 835,1	100,0	25 137,1	26 393,4	24 895,2	100,0	99,0	94,3	109,0

Структура межбюджетных трансфертов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов за отчетный период к исполнению за 2020 год в целом не изменилась. Включены расходы по разделу «Охрана окружающей среды» на сумму 3,1 млн. рублей. Отмечается увеличение расходов по 8 разделам бюджетной классификации расходов:

- «Национальная оборона» на 0,1 млн. рублей, или на 1,1% к исполнению за 2020 год;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 59,5 млн. рублей (на 1,9%);
- «Образование» на 2 709,8 млн. рублей (на 23,1%);
- «Культура, кинематография» на 210,7 млн. рублей (в 2 раза);
- «Социальная политика» на 11,8 млн. рублей (на 1,8%);
- «Физическая культура и спорт» на 210,2 млн. рублей (в 2 раза);
- «Средства массовой информации» на 6,8 млн. рублей, или на 84,0%;
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 440,0 млн. рублей (на 21,0%).

Уменьшены по сравнению с исполнением за 2020 год расходы по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 107,6 млн. рублей, или на 62,1%;
- «Национальная экономика» – на 1 481,8 млн. рублей (на 32,2%).

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам за 2021 год к Сводной бюджетной росписи составило 94,3%, к Закону № 486 – 99,0%. Отмечается снижение исполнения расходов по межбюджетным трансфертам за 2021 год к аналогичным показателям за 2020 год (кассовое исполнение к Сводной бюджетной росписи составило 97,2%, к Закону об областном бюджете № 347 – 100,2%).

В 2021 году межбюджетные трансферты исполнены ниже 96,0% к Сводной бюджетной росписи по 4 разделам: «Общегосударственные вопросы» (89,1%); «Национальная экономика» (86,5%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (80,0%); «Охрана окружающей среды» (40,8%).

Не исполнены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам в объеме 1 498,2 млн. рублей к показателям Сводной бюджетной росписи (за счет неисполнения расходов по: субсидиям – 1 371,8 млн. рублей, или 13,9% от общего объема субсидий; субвенциям – 83,8 млн. рублей, или 0,8% общего объема; иным межбюджетным трансфертам – 42,6 млн. рублей, или 1,8%). В 2020 году не исполнены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам в объеме 663,4 млн. рублей, или 2,8% (за счет: дотаций – 16,6 млн. рублей, или 0,9%, субсидий – 583,5 млн. рублей, или 6,2%, субвенций – 41,5 млн. рублей, или 0,4%, иных межбюджетных трансфертов – 21,8 млн. рублей, или 2,6%).

Сведения об исполнении межбюджетных трансфертов, предоставленных местным бюджетам за 2021 год, в разрезе муниципальных образований представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование муниципального образования	2021 год		
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения
Багратионовский городской округ	1 101,0	1 067,7	97,0
Балтийский городской округ	1 044,0	1 001,5	95,9
Гвардейский городской округ	852,7	821,9	96,4
Городской округ «Город Калининград»	10 489,9	10 137,3	96,6
Гурьевский городской округ	2 014,6	1 824,5	90,6

Гусевский городской округ	974,4	965,0	99,0
Зеленоградский городской округ	1 198,9	957,3	79,8
Краснознаменский городской округ	639,5	563,1	88,1
Ладушкинский городской округ	123,6	115,4	93,4
Мамоновский городской округ	261,6	248,0	94,8
Неманский городской округ	521,8	498,9	95,6
Нестеровский городской округ	620,5	597,0	96,2
Озерский городской округ	583,8	578,4	99,1
Пионерский городской округ	538,0	535,5	99,5
Полесский городской округ	600,7	574,8	95,7
Правдинский городской округ	827,7	734,9	88,8
Светловский городской округ	489,0	483,3	98,8
Светлогорский городской округ	382,2	367,6	96,2
Славский городской округ	746,6	717,2	96,1
Советский городской округ	798,2	679,6	85,1
Черняховский городской округ	1 262,4	1 189,3	94,2
Янтарный городской округ	260,8	237,0	90,9
Всего	26 331,9	24 895,2	94,5

Исполнение межбюджетных трансфертов ниже 95,0% к показателям Сводной бюджетной росписи сложилось по 9 городским округам: Зеленоградскому (79,8%); Советскому (85,1%); Краснознаменскому (88,1%); Правдинскому (88,8%); Гурьевскому (90,6%); Янтарному (90,9%), Ладушкинскому (93,4%); Черняховскому (94,2%); Мамоновскому (94,8%), в основном, за счет расходов по предоставлению субсидий. Сведения об исполнении областного бюджета за 2021 год по формам межбюджетных трансфертов и муниципальным образованиям представлены в **Приложении № 13** к Заключению.

В 2020 году отмечалось исполнение межбюджетных трансфертов ниже 95,0% по 7 городским округам: Янтарному (89,0%); Ладушкинскому (91,2%); Озерскому (92,4%); Зеленоградскому (93,0%); Нестеровскому (93,4%); Балтийскому (93,9%); Краснознаменскому (94,5%).

Не распределены бюджетам муниципальных образований межбюджетные трансферты на конец 2021 года в сумме 61,5 млн. рублей, или 0,2% общего объема.

7.1. Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение

В 2021 году доля межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставленных местным бюджетам, составила 93,1% (23 186,6 млн. рублей) и увеличилась на 1,0 процентный пункт к исполнению за 2020 год (21 027,1 млн. рублей, или 92,1%).

Расходы областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (предоставление субсидий), за 2021 год исполнены в сумме 9 841,0 млн. рублей, или 87,8% к Сводной бюджетной росписи (11 212,8 млн. рублей), что ниже на 6,4 процентных пункта исполнения, сложившегося за 2020 год (9 466,6 млн. рублей, или 94,2% к росписи). В 2021 году, как и в предыдущем бюджетном цикле, 22

муниципальных образования являлись получателями субсидий.

Доля субсидий в структуре межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, составила в 2021 году – 39,5% (9 841,0 млн. рублей); в 2020 году – 41,5% (9 466,6 млн. рублей).

Уровень исполнения расходов по предоставлению местным бюджетам субсидий ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи отмечается на протяжении ряда лет: за 2019 год – 76,1%, за 2020 год – 94,2%, за 2021 год – 87,8%.

Субсидии распределены муниципальным образованиям в объеме 11 164,1 млн. рублей, или 99,6% к Сводной бюджетной росписи. Нераспределенные межбюджетные трансферты в форме субсидий на конец отчетного года составили 48,7 млн. рублей, или 0,4% общего объема субсидий (в 2020 году – 10,0 млн. рублей, или 0,1%), в том числе:

- 0,3 млн. рублей, или 0,4% общего объема субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 0,1 млн. рублей, или 0,7% общего объема субсидий на осуществление благоустройства территорий;

- 0,6 млн. рублей, или 0,9% субсидий на мероприятия по сохранению находящихся в собственности религиозных организаций объектов культурного наследия;

- 4,0 млн. рублей, или 0,9% субсидий на обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация проектов комплексного развития сельских территорий (сельских агломераций));

- 37,4 млн. рублей, или 7,6% субсидий на переселение граждан из аварийного жилищного фонда;

- 0,3 млн. рублей, или 42,9% субсидий на предоставление молодым семьям дополнительных социальных выплат при рождении или усыновлении (удочерении) ребенка;

- 6,0 млн. рублей, или 58,2% субсидий на компенсацию расходов за проведенный капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах.

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности (далее – субсидии), за 2021 год исполнены в объеме 3 398,9 млн. рублей (87,2% к Сводной бюджетной росписи), с уменьшением в относительном выражении и с увеличением в абсолютном выражении к исполнению за 2020 год (3 071,1 млн. рублей, или 94,7%).

Сведения по исполнению субсидий за 2021 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	не исполнено	процент исполнения
Национальная экономика, в том числе:	1 214,9	873,5	341,4	71,9
Транспорт	46,5	46,5	-	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 099,8	758,8	341,0	69,0
Другие вопросы в области национальной экономики	68,6	68,2	0,4	99,4
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	866,7	770,8	95,9	88,9
Жилищное хозяйство	37,0	20,3	16,7	54,9
Коммунальное хозяйство	659,5	637,3	22,2	96,6
Благоустройство	155,2	113,2	42,0	72,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	15,0	-	15,0	-
Охрана окружающей среды	7,7	3,1	4,6	40,3
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	4,6	-	4,6	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	3,1	3,1	-	100,0
Образование, в том числе:	1 273,7	1 228,9	44,8	96,5
Дошкольное образование	27,0	24,8	2,2	91,9
Общее образование	1 186,2	1 145,0	41,2	96,5
Дополнительное образование детей	9,2	8,7	0,5	94,6
Молодежная политика	51,3	50,4	0,9	98,2
Культура, кинематография, в том числе:	279,3	276,9	2,4	99,1
Культура	279,3	276,9	2,4	99,1
Социальная политика, в том числе:	100,6	94,2	6,4	93,6
Социальное обеспечение населения	26,7	24,7	2,0	92,5
Охрана семьи и детства	73,9	69,5	4,4	94,0
Физическая культура и спорт, в том числе:	140,3	136,6	3,7	97,4
Массовый спорт	122,8	119,1	3,7	97,0
Спорт высших достижений	8,0	8,0	-	100,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	9,5	9,5	-	100,0
Средства массовой информации, в том числе:	15,0	14,9	0,1	99,3
Периодическая печать и издательства	15,0	14,9	0,1	99,3
Всего	3 898,2	3 398,9	499,3	87,2

Исполнение областного бюджета по расходам на предоставление субсидий на уровне ниже 95,0% к показателям Сводной бюджетной росписи сложилось по разделам классификации расходов бюджетов «Национальная экономика» (71,9%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (88,9%), «Охрана окружающей среды» (40,3%), «Социальная политика» (93,6%). Наиболее низкое исполнение сложилось по подразделам: «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 69,0% (в 2020 году 89,2%); «Жилищное хозяйство» – 54,9%; «Благоустройство» – 72,9% (в 2020 году – 86,9%). Не исполнялись расходы по подразделу «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» на сумму 4,6 млн. рублей.

Всего в 2021 году не исполнены расходы по субсидиям местным бюджетам на общую сумму 499,3 млн. рублей (в 2020 году – 173,2 млн. рублей). Сведения за 2021 год об исполнении бюджетных ассигнований в разрезе видов субсидий (в основном – по неисполненным 99,1%) представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	не исполнено	процент исполнения
Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	590,3	385,1	205,2	65,2
Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области	485,5	368,9	116,6	76,0
Субсидии за счет резервного фонда Правительства Калининградской области	425,4	335,2	90,2	78,8
Субсидии на организацию и обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	569,5	541,6	27,9	95,1
Субсидии на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	15,0	-	15,0	-
Мероприятия, осуществляемые за счет остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет (субсидии на компенсацию расходов за проведенный капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах)	10,3	4,3	6,0	41,7
Субсидии на улучшение условий предоставления образования в муниципальных образовательных организациях Калининградской области	207,4	201,4	6,0	97,1
Прочие мероприятия, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов прошлых лет из областного бюджета (субсидии на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах)	15,1	9,3	5,8	61,6
Субсидии на осуществление благоустройства территорий	19,6	13,8	5,8	70,4
Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	73,2	69,1	4,1	94,4
Субсидии на капитальный ремонт и устройство спортивных объектов муниципальной собственности	97,5	94,4	3,1	96,8
Субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на дворовые территории	35,0	32,2	2,8	92,0
Субсидии на организацию и обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	43,0	40,7	2,3	94,6
Субсидии на улучшение условий предоставления образования и обеспечение безопасности обучающихся в муниципальных образовательных организациях Калининградской области	20,7	18,5	2,2	89,4
Субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан Российской Федерации, проживающих на сельских территориях)	26,7	24,7	2,0	92,5

Основная доля (370,4 млн. рублей, или 74,2%) от общего объема не исполненных субсидий приходится на городские округа «Город Калининград» – 219,4 млн. рублей; Гурьевский – 25,0 млн. рублей, Зеленоградский – 51,1 млн. рублей, Неманский – 15,5 млн. рублей, Полесский – 16,0 млн. рублей, Советский – 43,4 млн. рублей.

Наибольший объем не исполненных бюджетных ассигнований сложился по городскому округу «Город Калининград», в основном, за счет субсидий на: капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (199,9 млн. рублей, или 40,0% общего объема). Согласно данным пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета городского округа за 2021 год основная причина низкого исполнения связана с нарушением сроков и иных условий контрактов на выполнение работ исполнителем.

Доля инвестиционной составляющей в общих расходах по предоставлению субсидий (без учета консолидированных субсидий) составила 58,6%, что меньше на 5,2 процентных пункта, чем в 2020 году (63,8%).

В 2021 году бюджетные ассигнования, предусмотренные Сводной бюджетной росписью местным бюджетам на субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (далее – субсидии на капитальные вложения) в объеме 5 399,9 млн. рублей, исполнены в сумме 4 802,3 млн. рублей (88,9%), с уменьшением на 619,7 млн. рублей, или на 11,4% к 2020 году (5 422,0 млн. рублей (94,8%).

Сведения по исполнению субсидий на капитальные вложения за 2021 год по разделам классификации расходов бюджетов приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	не исполнено	процент исполнения
Национальная экономика	616,2	479,8	136,4	77,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 385,5	954,5	431,0	68,9
Образование	2 999,7	2 983,6	16,1	99,5
Культура, кинематография	116,0	101,9	14,1	87,8
Социальная политика	0,8	0,8	-	100,0
Физическая культура и спорт	281,7	281,7	-	100,0
Всего	5 399,9	4 802,3	597,6	88,9

Исполнение на уровне ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи сложилось по разделам классификации расходов бюджетов: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (по подразделу «Коммунальное хозяйство» исполнение – 65,7%); «Национальная экономика» (по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 76,9%); «Культура, кинематография» (по подразделу «Культура» – 87,8%).

Объем не исполненных бюджетных ассигнований по субсидиям на капитальные вложения за 2021 год составил 597,6 млн. рублей (в 2020 году – 296,6 млн. рублей). Сведения по неисполненным за 2021 год бюджетным

ассигнованиям (в основном – 580,6 млн. рублей, или 97,2% общего объема) в разрезе муниципальных образований представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование муниципального образования	Не исполнено	Процент
Багратионовский городской округ	16,6	5,9
Городской округ «Город Калининград»	63,6	2,5
Гурьевский городской округ	110,8	15,8
Зеленоградский городской округ	152,4	32,3
Краснознаменский городской округ	63,4	26,5
Нестеровский городской округ	15,7	31,2
Полесский городской округ	7,4	49,3
Светлогорский городской округ	10,3	100,0
Советский городской округ	62,1	100,0
Черняховский городской округ	67,1	29,3
Янтарный городской округ	11,2	67,1

Не исполнялись субсидии на капитальные вложения по городским округам Светлогорскому (реконструкция МАОУ СОШ № 1 в г. Светлогорске) и Советскому (разработка проектной и рабочей документации по 2 направлениям в городе Советске: приспособление объекта культурного наследия «Здание театра Королевы Луизы» под музейно-выставочный центр; реконструкция железобетонного путепровода через железную дорогу по улице Маяковского).

Доля консолидированных субсидий в общих расходах по предоставлению субсидий составила 16,7%, что выше на 6,4 процентных пункта показателя 2020 года (10,3%). Исполнение расходов по предоставлению местным бюджетам консолидированных субсидий сложилось в сумме 1 639,8 млн. рублей, или 85,6% к Сводной бюджетной росписи, и 168,4% к исполнению за 2020 год (973,6 млн. рублей).

Доля нераспределенного объема консолидированных субсидий в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам, предоставляемых в форме субсидий, составила 85,0% (41,4 млн. рублей), в том числе: на обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация проектов комплексного развития сельских территорий (сельских агломераций)) в сумме 4,0 млн. рублей; на переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 37,4 млн. рублей.

Исполнение расходов без учета не распределенных консолидированных субсидий составило 87,5% к Сводной бюджетной росписи (1 873,3 млн. рублей).

Сведения по исполнению консолидированных субсидий за 2021 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	не исполнено	процент исполнения
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 465,0	1 196,2	268,8	81,7
Жилищное хозяйство	629,7	513,9	115,8	81,6
Благоустройство	284,3	284,3	-	100,0

Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	551,0	398,0	153,0	72,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	449,7	443,6	6,1	98,6
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	449,7	443,6	6,1	98,6
Всего	1 914,7	1 639,8	274,9	85,6

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» уровень исполнения ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи сложился (как в предыдущем бюджетном цикле) по подразделам «Жилищное хозяйство» (81,6%) и «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (72,2%).

Сведения по не исполненным за 2021 год бюджетным ассигнованиям по видам консолидированных субсидий представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	не исполнено	процент исполнения
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда (2 вида субсидий)	599,0	490,8	108,2	81,9
Субсидии на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства	433,8	297,5	136,3	93,0
Резервный фонд Правительства Калининградской области	147,8	123,5	24,3	83,6
Субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация проектов комплексного развития сельских территорий (сельских агломераций))	449,7	443,6	6,1	98,6
Всего	1 630,3	1 355,4	274,9	

Основная доля (78,5%) от общего объема не исполненных бюджетных ассигнований за 2021 год приходится на городские округа Правдинский (83,7 млн. рублей), Гурьевский (46,3 млн. рублей), Зеленоградский (30,4 млн. рублей), «Город Калининград» (19,5 млн. рублей), Славский (13,1 млн. рублей), Янтарный (7,3 млн. рублей), Краснознаменский (5,4 млн. рублей), Советский (5,3 млн. рублей), Неманский (4,9 млн. рублей).

В ходе исполнения областного бюджета за 2021 год бюджетные ассигнования по предоставляемым муниципальным образованиям субвенциям Законом № 486 увеличены на общую сумму 387,8 млн. рублей и составили 11 073,8 млн. рублей (103,6% к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям). Объем бюджетных ассигнований на предоставление субвенций увеличен на 289,3 млн. рублей по сравнению с 2020 годом (10 784,5 млн. рублей).

Исполнение областного бюджета по предоставлению субвенций за 2021 год составило 10 990,0 млн. рублей, или 99,3% к Сводной бюджетной росписи, 102,3% к исполнению 2020 года (10 743,0 млн. рублей). В 2021 году, как и в предыдущем бюджетном цикле, 22 муниципальных образования являлись получателями субвенций.

Количество видов субвенций, распределенных Законом № 486, и предоставленных местным бюджетам в 2021 году, составило 25 видов, в 2020 году – 26 видов. Расходы исполнены менее, чем на 99,0% к показателям Сводной бюджетной росписи по городским округам Багратионовскому (98,1%), Зеленоградскому (98,4%), Неманскому (98,8%), Советскому (98,0%) и Янтарному (98,2%).

Сведения об исполнении субвенций за 2021 год по разделам бюджетной классификации расходов приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	не исполнено	процент исполнения
Общегосударственные вопросы	73,6	65,6	8,0	89,1
Национальная оборона	9,6	9,6	-	100,0
Национальная экономика	741,6	733,1	8,5	98,9
Образование	9 667,3	9 607,1	60,2	99,4
Социальная политика	581,7	574,6	7,1	98,8
Итого	11 073,8	10 990,0	83,8	99,2

Основной объем неисполненных бюджетных ассигнований по субвенциям приходится на раздел «Образование» (71,8%). Наибольшая доля (65,9%) от общего объема (83,8 млн. рублей) приходится на городские округа «Город Калининград» (20,9 млн. рублей), Советский (7,2 млн. рублей), Зеленоградский (6,4 млн. рублей), Багратионовский (6,2 млн. рублей), Гурьевский (6,0 млн. рублей), Нестеровский (3,0 млн. рублей), Озерский (3,0 млн. рублей), Черняховский (2,5 млн. рублей). В 2020 году бюджетные ассигнования не исполнены на общую сумму 41,6 млн. рублей.

Исполнение субвенций на уровне ниже 95,0% сложилось по разделу «Общегосударственные вопросы» (89,1%). Сведения по не исполненным в 2021 году бюджетным ассигнованиям по видам субвенций представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	не исполнено	процент исполнения
Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях	218,8	163,4	55,4	74,7
Субвенции на осуществление полномочий по государственной поддержке сельского хозяйства	122,3	113,8	8,5	93,0
Субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	15,9	8,3	7,6	52,2
Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных	290,1	283,3	6,8	97,7

на воспитание под опеку (попечительство), в приемные и патронатные семьи, а также выплата вознаграждения приемным родителям и патронатным воспитателям				
Субвенции на обеспечение питанием и страхованием жизни и здоровья детей в возрасте от 6 до 18 лет в муниципальных лагерях с дневным пребыванием	107,2	104,1	3,1	97,1
Субвенции на осуществление полномочий Калининградской области по предоставлению мер социальной поддержки в сфере организации отдыха детей в Калининградской области	55,5	53,8	1,7	96,9
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	2,3	2,0	0,3	87,0
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0,6	0,2	0,4	33,3
Всего	812,7	728,9	83,8	-

Основная доля (66,1%) от общего объема неисполненных субвенций приходится на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях (55,4 млн. рублей).

Не распределенный между муниципальными образованиями объем средств на общую сумму 11,5 млн. рублей сложился по 2 видам субвенций:

- на осуществление полномочий Калининградской области по предоставлению мер социальной поддержки в сфере организации отдыха детей в Калининградской области (1,6 млн. рублей, или 2,9%). В ходе исполнения областного бюджета утвержденный Законом № 486 объем (2,7 млн. рублей) распределен в сумме 1,1 млн. рублей местным бюджетам на основании приказа Министерства социальной политики Калининградской области от 16.11.2021 № 93-НПА в соответствии с порядком, установленным постановлением Правительства Калининградской области от 30.03.2020 № 159;

- на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму 9,9 млн. рублей, или 4,5% общего объема субвенции. Утвержденный Законом № 486 нераспределенный объем субвенции в ходе исполнения областного бюджета не изменялся.

В 2021 году иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме

2 355,6 млн. рублей, или 98,2% к показателям Сводной бюджетной росписи (2 398,2 млн. рублей), с увеличением на 1 538,1 млн. рублей, или в 2,9 раза к 2020 году (исполнение – 817,5 млн. рублей, или 97,4% к росписи). В 2021 году 22 муниципальных образования являлись получателями иных межбюджетных трансфертов.

Сведения об исполнении иных межбюджетных трансфертов за 2021 год по разделам классификации расходов бюджетов приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год			
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	не исполнено	процент исполнения
Национальная экономика	1 033,7	1 032,6	1,1	99,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	267,6	267,6	-	100,0
Образование	680,9	639,4	41,5	93,9
Культура, кинематография	36,0	36,0	-	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	380,0	380,0	-	100,0
Всего	2 398,2	2 355,6	42,6	98,2

Исполнение ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи сложилось, как и в предыдущем бюджетном цикле, по разделу «Образование» (93,9%), в основном, за счет иных межбюджетных трансфертов: на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, исполнение по которым составило 333,8 млн. рублей, или 92,6% к Сводной бюджетной росписи (360,4 млн. рублей); при выделении из резервного фонда Правительства Калининградской области (исполнение – 270,3 млн. рублей, или 95,6%); на стимулирование целевого обучения в рамках соответствующей предметной области для муниципальных общеобразовательных организаций (исполнение на 1,9 млн. рублей, или на 64,0%).

Не распределенный между муниципальными образованиями объем средств на общую сумму 1,3 млн. рублей сложился по 2 видам иных межбюджетных трансфертов:

- на стимулирование трудоустройства молодых специалистов, впервые получивших высшее профессиональное образование в области, соответствующей преподаваемому предмету, в муниципальные общеобразовательные организации – 1,2 млн. рублей, или 24,0% объема межбюджетного трансферта);

- на реализацию грант-контракта «СВСycle: Трансграничные веломаршруты для продвижения и устойчивого использования культурного наследия» (велодорожка) – 0,1 млн. рублей, или 10,0%.

Показатели, утвержденные в Сводной бюджетной росписи по разделу классификации расходов бюджетов «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 01.01.2022 года, отличаются от Закона № 486 на 380,0 млн. рублей за счет

средств, выделенных из резервного фонда Правительства Калининградской области в форме иных межбюджетных трансфертов бюджетам 22 городских округов на финансовое обеспечение вопросов местного значения в целях дополнительной поддержки муниципальных образований Калининградской области с учетом исполнения местных бюджетов в 2020 году в условиях распространения коронавирусной инфекции и влияния экономической ситуации на развитие отдельных отраслей экономики Калининградской области (постановление Правительства Калининградской области от 04.08.2021 № 459). Дополнительные безвозмездные поступления местным бюджетам в форме иных межбюджетных трансфертов за 2021 год по данному разделу увеличились на 22,2% к Закону № 486 (1 708,6 млн. рублей) и в 2,1 раза к 2020 году (183,5 млн. рублей выделено постановлением Правительства Калининградской области от 10.12.2020 № 887 на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также на иные цели, определенные Правительством Калининградской области).

7.2. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований

Законом № 486 в первоначальной редакции утверждены расходы областного бюджета по разделу бюджетной классификации расходов бюджетов «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 1 606,4 млн. рублей, в том числе:

- 1 500,4 млн. рублей – по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований;

- 6,0 млн. рублей – по подразделу «Иные дотации» – иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций;

- 100,0 млн. рублей – по подразделу «Иные дотации» – дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований.

С учетом изменений, внесенных в Закон № 486 (Законами Калининградской области 26.02.2021 № 517 и от 22.10.2021 № 588), в ходе исполнения областного бюджета бюджетные ассигнования увеличены на 102,2 млн. рублей и составили 1 708,6 млн. рублей, в том числе:

- 1 500,4 млн. рублей – по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и

муниципальных образований» – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (далее – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности);

- 86,0 млн. рублей (бюджетные ассигнования увеличены на 80,0 млн. рублей) – по подразделу «Иные дотации» – иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций (далее – иные дотации);

- 122,2 млн. рублей (увеличены на 22,2 млн. рублей) – по подразделу «Иные дотации» – дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований (далее – дотации на сбалансированность).

В ходе исполнения областного бюджета изменения показателей бюджетной сметы Министерства финансов по межбюджетным трансфертам, предоставляемым на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений их использования (далее – дотации), вносились 3 раза, в результате чего общий объем лимитов бюджетных обязательств увеличился на 208,2 млн. рублей и составил 1 708,6 млн. рублей.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета расходы по дотациям исполнены за 2021 год на общую сумму 1 708,6 млн. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены в объеме 1 500,4 млн. рублей, или 100,0% от показателя, утвержденного Сводной бюджетной росписью;

- иные дотации – 86,0 млн. рублей (100,0%);

- дотации на сбалансированность – 122,2 млн. рублей (100,0%).

Проверка соответствия данных годового отчета об исполнении областного бюджета за 2021 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 2021 год представлена муниципальными образованиями по установленным формам в модуле «Учет и отчетность» информационной системы «Электронный бюджет Калининградской области» средствами подсистемы в соответствии с Инструкцией № 191н, в полном объеме предусмотренных форм отчетности и в сроки, установленные приказами Министерства финансов от 14.12.2021 № 268, от 15.12.2021 № 270.

Министерством финансов по результатам рассмотрения и проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год главам 22 администраций городских округов направлены уведомления от 04.04.2022 о принятии годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (администрацией муниципального образования «Славский городской округ»

бюджетная (бухгалтерская) отчетность за 2021 год представлена в Министерство финансов с нарушением установленных сроков на 8 рабочих дней).

Показатели отчета Министерства финансов об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317) и показатели консолидированного отчета о кассовых поступлениях и выбытиях (форма 0503152) Управления Федерального казначейства по Калининградской области по состоянию на 01.01.2022 в части межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений их использования, отклонений не имеют.

7.2.1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Исполнение расходов по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности за 2021 год сложилось в сумме 1 500,4 млн. рублей (100,0%), и составило 89,8% к исполнению за предыдущий отчетный период (2020 год – 1 670,0 млн. рублей), в соответствии с изменениями, внесенными в Закон Калининградской области «О межбюджетных отношениях», действующими с начала 2021 года (в том числе сокращением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов на 2021 год и на плановый период 2022 года, исходя из сокращения на 10,0% прогнозного объема поступлений налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в консолидированный бюджет Калининградской области по территории муниципального образования).

Общий объем дотаций, замененных на дополнительные нормативы отчислений по налогу на доходы физических лиц, предусмотренный на 2021 год в объеме 754,3 млн. рублей, исполнен в сумме 921,2 млн. рублей, или 122,1% к плановому значению, и 30,3% к показателю исполнения за 2020 год (3 040,6 млн. рублей).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности распределены бюджетам муниципальных образований в соответствии с Законом Калининградской области «О межбюджетных отношениях». В соответствии с решениями представительных органов муниципальных образований согласована замена дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на дополнительные нормативы отчислений по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).

В 2021 году получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности являлись 18 муниципальных образований, с уменьшением к предыдущему бюджетному циклу на муниципальное образование (Янтарный городской округ).

Исполнение областного бюджета по расходам на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на общую сумму

1 500,4 млн. рублей, представленное в приложении № 6 отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год, подтверждено бюджетной (бухгалтерской) отчетностью об исполнении бюджетов муниципальных образований.

Постановлением Правительства Калининградской области от 12.05.2020 № 262 установлены:

- порядок, сроки заключения и требования к соглашениям, которыми предусматриваются меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов городских (муниципальных) округов Калининградской области;

- меры ответственности за нарушение порядка и сроков заключения соглашений, которыми предусматриваются меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов городских (муниципальных) округов Калининградской области, и за невыполнение обязательств, возникающих из таких соглашений.

В соответствии с формой, утвержденной приказом Министерства финансов от 22.05.2020 № 123, Министерством финансов заключены с 21 главами администраций муниципальных образований Калининградской области соглашения от 02.11.2020 с №№ 01/21/ОМБ по 03/21/ОМБ и с №№ 05/21/ОМБ по 22/21/ОМБ (с учетом дополнительных соглашений №№1 от 20.05.2021) (далее – Соглашение). Соглашениями предусматривались меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов городских (муниципальных) округов Калининградской области на 2021 год. Пунктом 2.3.2 Соглашений установлены объемы и сроки перечисления дотаций: 12,0% от общего объема дотаций в течение 5 рабочих дней в январе и по 8,0% не позднее 3 числа каждого месяца до конца года. Условия, предусмотренные пунктом 2.3.2 Соглашений, соблюдены.

Министерством на 2020 год заключались соглашения с главами 22 администраций муниципальных образований (на 2021 год исключен городской округ «Город Калининград»).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в течение отчетного года перечислены: в I квартале в сумме 420,1 млн. рублей; во II квартале – 361,2 млн. рублей; в III квартале – 365,3 млн. рублей; в IV квартале – 353,8 млн. рублей, что составило соответственно 28,0%, 24,1%, 24,3%, 23,6% общего объема дотации. В 2021 году обеспечена ритмичность исполнения областного бюджета по расходам на предоставление дотации как в предыдущем бюджетном цикле (I кв. – 28,0%, II кв. – 24,3%, III кв. – 23,9%, IV кв. – 23,8%).

В 2021 году ежемесячное исполнение расходов (в процентах к фактическому исполнению расходов областного бюджета по средствам дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) следующее: январь – 12,0%, февраль – март – апрель – май – 8,0%, июнь – 8,1%, июль – 8,6%, август – декабрь – 7,86%. Завершающие операции по перечислению Министерством финансов средств дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности проведены 01.12.2021 года.

Показатель своевременности (ритмичности) перечисления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в отдельные месяцы составил от 7,86% (август-декабрь) до 8,1% (июнь) и 8,6% (июль) от утвержденных бюджетных ассигнований на год, что обусловлено перечислением опережающих дотаций за 3 квартал в июне и за август в июле 2021 года. Опережающие дотации предоставлены в связи с обращениями глав администраций городских округов: Ладушкинского, Краснознаменского о перечислении опережающих дотаций в сумме соответственно 1,1 млн. рублей и 9,6 млн. рублей с обоснованием необходимости погашения задолженности по исполнительным листам, в том числе за услуги энергоснабжающих организаций.

На сайте Министерства финансов в течение 2020 года и 2021 года проводился мониторинг, сбор и анализ информации о выполнении обязательств муниципальных образований, установленных соглашениями от 22.05.2020 и от 02.11.2020. Итоги мониторинга за 2020 год, размещенные на сайте Министерства финансов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», рассмотрены в 2021 году (протокол заседания бюджетной комиссии при Правительстве Калининградской области от 05.07.2021 № 35-03-04-24/ГКО 2021).

В результате применения системы межбюджетного выравнивания средняя бюджетная обеспеченность на одного жителя по муниципальным образованиям за 2021 год составила 19,91 тыс. рублей/жит., или 103,8% от планируемой бюджетной обеспеченности (19,18 тыс. рублей/жит.) и 127,5% к показателю 2020 года (15,62 тыс. рублей/жит.). Сведения о достижении бюджетной обеспеченности приведены в **приложении № 14** к Заключению.

При исполнении бюджета за 2021 год прогнозируемый показатель бюджетной обеспеченности на одного жителя:

- по 17 муниципальным образованиям перевыполнен, при этом наблюдается наименьшее значение перевыполнения от 0,2% (Краснознаменский городской округ) и наибольшее – до 10,5% (Советский городской округ). В 2020 году по 12 городским округам установлено перевыполнение показателя (наименьшее значение – от 0,3% по Озерскому городскому округу и наибольшее – до 6,8% (Янтарный городской округ);

- по 5 муниципальным образованиям не достиг запланированных значений. Бюджетная обеспеченность на одного жителя за 2021 год по городским округам: Гусевскому составила 14,67 тыс. рублей/жит. при прогнозном показателе 14,89 тыс. рублей/жит. (98,5%); Ладушкинскому – 14,64 тыс. рублей/жит. при прогнозном показателе 15,66 тыс. рублей/жит. (93,5%); Нестеровскому – 16,20 тыс. рублей/жит. при прогнозном показателе 16,35 тыс. рублей/жит. 99,1%); Озерскому – 17,17 тыс. рублей/жит. при прогнозном показателе 17,23 тыс. рублей/жит. (99,7%); Правдинскому – 17,47 тыс. рублей/жит. при прогнозном показателе 17,87 тыс. рублей/жит. (97,8%).

По итогам исполнения местных бюджетов за 2021 год к исполнению 2020 года следует отметить:

- рост бюджетной обеспеченности по 21 городскому округу, наибольший по: Пионерскому – в 3 раза; Янтарному – в 2,1 раза; Зеленоградскому – на 77,1%; Светловскому – на 40,4%; Гурьевскому – на 28,9%; Правдинскому – на 28,5%;

- снижение бюджетной обеспеченности – по Багратионовскому городскому округу на 24,6%.

7.2.2. Дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и иные дотации местным бюджетам

В соответствии со статьей 7 Закона Калининградской области «О межбюджетных отношениях» дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов предоставляются местным бюджетам в случае, если доходы местного бюджета в текущем финансовом году с учетом фактической динамики их поступления не позволяют обеспечить исполнение расходных обязательств муниципальных образований по решению вопросов местного значения.

Иные дотации местным бюджетам предоставляются в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований (пункт 2 статьи 7 Закона Калининградской области «О межбюджетных отношениях»).

Исполнение областного бюджета за 2021 год по подразделу классификации расходов бюджетов «Иные дотации» составило 208,2 млн. рублей, или 100,0% к Сводной бюджетной росписи. Увеличение расходов за 2021 год к исполнению 2020 года (108,0 млн. рублей), без учета дотаций на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» (30,0 млн. рублей) составило 100,2 млн. рублей, или 192,8%.

Сведения о нормативных правовых актах предоставления межбюджетных трансфертов по подразделу классификации расходов бюджетов «Иные дотации» бюджетам муниципальных образований приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год	Реквизиты заявки на кассовый расход	Кассовый расход	Количество получателей
Иные дотации (постановление Правительства Калининградской области от 08.06.2021 № 320)	26,3	от 28.06.2021	26,3	5
Иные дотации (распоряжение Правительства Калининградской области от 12.08.2021 № 144-рп)	59,7	от 07.09.2021	59,7	13
Дотации на сбалансированность (постановление Правительства Калининградской области от 21.12.2021 № 837)	122,2	от 27.12.2021	122,2	10
Всего	208,2		208,2	

Распределение в 2021 году межбюджетных трансфертов бюджетам городских округов в форме иных дотаций в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований по итогам оценки деятельности органов местного самоуправления по развитию налогового (доходного) потенциала территорий соответствующих муниципальных образований на основании методики и правил, установленных постановлением Правительства Калининградской области от 27.08.2020 № 607, не осуществлялось.

Постановлением Правительства Калининградской области от 21.12.2021 № 837 утверждено распределение дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Калининградской области бюджетам 10 муниципальных образований на общую сумму 122,2 млн. рублей с уменьшением количества получателей на 8 городских округов и увеличением объема дотаций на 33,7 млн. рублей, или 27,6% к исполнению за 2020 год.

Сведения о предоставлении дотаций на сбалансированность в ходе исполнения областного бюджета за 2021 год приведены в таблице.

№ п/п	Наименование муниципального образования	Размер дотации на сбалансированность, в млн. рублей	Доля, в%
1.	Багратионовский городской округ	21,5	17,6
2.	Балтийский городской округ	1,7	1,4
3.	Гусевский городской округ	28,6	23,4
4.	Краснознаменский городской округ	6,7	5,5
5.	Мамоновский городской округ	13,6	11,1
6.	Нестеровский городской округ	1,5	1,2
7.	Озерский городской округ	0,7	0,6
8.	Правдинский городской округ	0,5	0,4
9.	Советский городской округ	18,2	14,9
10.	Черняховский городской округ	29,2	23,9
	Всего	122,2	100,0

Получателями наибольшего объема дотаций на сбалансированность, или 76,0% общего объема, являются бюджеты городских округов Черняховский (29,2 млн. рублей – 23,9%), Гусевский (28,6 млн. рублей – 23,4%), Багратионовский (21,5 млн. рублей – 17,6%), Мамоновский (13,6 млн. рублей – 11,1%).

Соблюдение нормативных документов при распределении и предоставлении бюджетам городских округов дотаций на сбалансированность Министерством финансов обеспечены. Операции по перечислению средств дотаций на сбалансированность произведены в установленные сроки (27.12.2021 года).

Исполнение областного бюджета за 2021 год по иным дотациям составило 86,0 млн. рублей (100,0% к Сводной бюджетной росписи) с увеличением расходов к исполнению 2020 года (без учета дотаций на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика») на 66,5 млн. рублей, или 4,4 раза. Сведения об

исполнении расходов по иным дотациям местным бюджетам за 2021 год представлены в таблице.

(млн. рублей)

№ п/п	Наименование муниципального образования	Сумма по постановлению Правительства Калининградской области от 08.06.2021 № 320	Сумма по распоряжению Правительства Калининградской области от 12.08.2021 № 144-рп	Всего
1.	Багратионовский городской округ	-	5,5	5,5
2.	Гвардейский городской округ	6,9	3,3	10,2
3.	Гурьевский городской округ	-	6,3	6,3
4.	Гусевский городской округ	1,3	5,9	7,2
5.	Зеленоградский городской округ	-	7,1	7,1
6.	Городской округ «Город Калининград»	-	5,6	5,6
7.	Краснознаменский городской округ	-	2,2	2,2
8.	Мамоновский городской округ	-	2,4	2,4
9.	Озерский городской округ	2,1	2,2	4,3
10.	Светловский городской округ	8,7	6,1	14,8
11.	Светлогорский городской округ	7,3	-	7,3
12.	Славский городской округ	-	3,5	3,5
13.	Советский городской округ	-	5,9	5,9
14.	Янтарный городской округ	-	3,7	3,7
	Всего	26,3	59,7	86,0

Распоряжением Правительства Калининградской области от 12.08.2021 № 144-рп утверждено распределение бюджетам 13 городских округов иных дотаций местным бюджетам из областного бюджета в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований Калининградской области исходя из результатов достижения органами местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области значений показателей, установленных в соответствии со статьей 18.1 Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» на общую сумму 59,7 млн. рублей. Иные дотации распределены с учетом рекомендаций бюджетной комиссии при Правительстве Калининградской области (протокол заседания от 25.06.2021 № 34-03-04-24/ГКО 2021). Правила предоставления иных дотаций, установленные постановлением Правительства Калининградской области от 28.05.2021 № 302, Министерством финансов соблюдены.

Согласно пункту 6 Методики распределения иных дотаций местным бюджетам по итогам оценки деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области по развитию налогового (доходного) потенциала территорий соответствующих муниципальных образований Калининградской области в части снижения задолженности по транспортному налогу, установленной постановлением Правительства Калининградской области от 21.08.2020 № 589, условиями для распределения иных дотаций местным бюджетам являются:

- сокращение общего объема задолженности физических и юридических лиц по транспортному налогу не менее 30% на дату окончания расчетного периода;

- сокращение задолженности по уплате транспортного налога крупными должниками не менее 30% на дату окончания расчетного периода.

Постановлением Правительства Калининградской области от 08.06.2021 № 320 утверждено распределение бюджетам 5 городских округов иных дотаций местным бюджетам по итогам оценки деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области по развитию налогового (доходного) потенциала территорий соответствующих муниципальных образований Калининградской области в части снижения задолженности по транспортному налогу по результатам 2020 года на общую сумму 26,3 млн. рублей, с увеличением на 6,8 млн. рублей, или на 34,9% к исполнению расходов за 2020 год (постановлением Правительства Калининградской области от 21.08.2020 № 596 иные дотации распределены в 2020 году трем муниципальным образованиям на общую сумму 19,5 млн. рублей). Установленные постановлением Правительства Калининградской области от 21.08.2020 № 589 методика и правила распределения иных дотаций соблюдены.

7.3. Анализ реализации мероприятий подпрограммы «Межбюджетные отношения» госпрограммы Калининградской области «Эффективные финансы»

В ходе исполнения областного бюджета объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации подпрограммы «Межбюджетные отношения» госпрограммы «Эффективные финансы» увеличен на 102,2 млн. рублей (с 1 606,4 млн. рублей до 1 708,6 млн. рублей).

Подпрограмма «Межбюджетные отношения» исполнена в сумме 1 708,6 млн. рублей, или 100,0% от показателя Сводной бюджетной росписи, и 94,5% к исполнению за 2020 год (1 808,0 млн. рублей).

Целью подпрограммы «Межбюджетные отношения» госпрограммы «Эффективные финансы» является долгосрочная сбалансированность местных бюджетов, задачами – повышение самостоятельности местных бюджетов и повышение качества управления муниципальными финансами. Согласно отчету об исполнении госпрограммы «Эффективные финансы» за 2021 год достижение значений показателей (индикаторов) в части реализации мероприятий подпрограммы составило:

- по уровню дефицита/профицита местных бюджетов (без учета изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета) – при планируемом дефиците/профиците 0,0%, достигнут профицит 4,7% (в 2020 году при плане – «- 3,0%» в целом достигнут профицит – 1,9%). Профицит достигнут при исполнении 12 местных бюджетов (в 2020 году – 13). Наибольший уровень профицита достигнут по 4 городским округам, в том числе: Гвардейскому (18,0%); Славскому (16,0%); Ладушкинскому (12,0%);

Янтарному (9,0%). По муниципальным образованиям в целом исполнение прогнозного плана по доходам составило 98,1%, при этом исполнение местных бюджетов по расходам составило 92,2% общего объема планируемых расходов и 97,6% от общего объема исполнения по доходам. Дефицит сложился при исполнении бюджета Балтийского городского округа (уровень дефицита по итогам исполнения местных бюджетов сложился в 2020 году по 9 городским округам);

- 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) при утвержденном значении показателя – 2,3 раза, фактическое составило 1,8 раза. Величина разрыва между тремя наиболее и тремя наименее обеспеченными муниципальными образованиями сократилась на 0,5 раза к плановому и увеличилось на 0,1 раза к исполнению 2020 года (1,7 раза). В среднем по муниципальным образованиям фактический уровень бюджетной обеспеченности в 2021 году (0,76) не изменился к уровню 2020 года;

- по объему средств, направленных на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, при утвержденном показателе в сумме 4 758,0 млн. рублей исполнение составило 6 741,0 млн. рублей, или 141,7%. Для сравнения в 2020 году – 110,9% (5 162,0 млн. рублей). Перевыполнение за 2021 год прогнозного значения показателя обусловлено, в основном, увеличением общего объема поступлений в местные бюджеты отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (рост на 95,5%), от налога на имущество организаций (на 39,8%);

- по доле просроченной задолженности местных бюджетов в расходах – составило 0,001% при плановом значении – 0,08%. Значение утвержденного индикативного показателя перевыполнено в 80 раз, в основном, за счет сокращения просроченной кредиторской задолженности в ходе исполнения бюджетов 5 городских округов с 4,4 млн. рублей до 0,4 млн. рублей. В результате по состоянию на 01.01.2022 года просроченная задолженность не погашена по Неманскому городскому округу. В полном объеме просроченная задолженность погашена при исполнении бюджетов городских округов Балтийскому, Гвардейскому, Краснознаменскому, Черняховскому. Фактическое значение показателя уменьшилось на 0,009 процентных пункта в сравнении с 2020 годом (0,01%). Следует отметить тенденцию перевыполнения значений индикативного показателя: доля просроченной задолженности местных бюджетов в расходах – в 80 раз (2021 год), в 18 раз (2020 год);

- по доле просроченной кредиторской задолженности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений в расходах подведомственных муниципальных бюджетных и автономных

учреждений (за счет всех источников) исполнение составило 0,53%, или 132,1% к плану (0,7%) и увеличение на 0,21 процентных пункта к показателю исполнения за 2020 год (0,32%).

Министерством финансов проводился мониторинг местных бюджетов по всем муниципальным образованиям, а также оценка финансового положения и качества управления муниципальными финансами. Плановое и фактическое значение количества местных бюджетов в 2021 году как в предыдущем бюджетном цикле составило 22 единицы.

7.4. Соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и проведение внешних проверок

Приказом Министерства финансов от 21.10.2020 № 240 утвержден перечень муниципальных образований, в отношении которых применяются ограничения и меры, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации. В 2021 году к муниципальному образованию «Краснознаменский городской округ» применялись ограничения и меры предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренные статьями 92.1, 107, пунктами 2-5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе в части осуществления следующих дополнительных мер:

- 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.

На основании проведенной оценки решения о проекте бюджета муниципального образования «Краснознаменский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, внесенного в представительный орган городского округа, Министерством финансов подготовлено заключение от 02.12.2020 о соответствии проекта бюджета муниципального образования требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Министерством регионального контроля (надзора) рамках исполнения Закона Калининградской области «О межбюджетных отношениях» в 2021 году проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснознаменский городской округ» за 2020 год (акт от 19.07.2021), в ходе которой установлены нарушения бюджетного законодательства. По итогам проверки администрации муниципального образования внесено представление и направлено информационное письмо в Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства для рассмотрения и принятия мер реагирования.

Постановлением Правительства Калининградской области от 16.10.2020 № 752 установлены нормативы формирования расходов на содержание

органов местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области на 2021 год. По итогам исполнения местных бюджетов за 2021 год превышение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления допущено по городским округам: Гурьевскому (на 0,89%), Правдинскому (на 7,52%), Янтарному (на 4,12%). За 2020 год установленные нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления превышены не были.

8. Результаты анализа исполнения публичных нормативных обязательств

Законом № 486 в первоначальной редакции общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год утвержден в сумме 6 037,3 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств Законом № 486 (приложением № 11 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2021 год») распределены отдельно по каждому виду обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, мер социальной поддержки населения с присвоением каждому публичному нормативному обязательству уникального кода классификации расходов бюджета, что соответствует требованиям статей 21 (часть 3 пункта 4), 74.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации. Публичные нормативные обязательства приняты в структуре 4 госпрограмм и исполняются четырьмя главными распорядителями средств областного бюджета представленными в таблице.

(млн. рублей)

Наименование госпрограммы	Главный распорядитель средств областного бюджета	Закон № 486		
		ред. от 02.12.2020	ред. от 22.10.2021	изменение
«Развитие здравоохранения»	Министерство здравоохранения	30,3	29,1	-1,2
«Развитие образования»	Министерство образования	54,9	80,9	26,0
«Социальная поддержка населения»	Министерство социальной политики	5 944,0	8 659,1	2 715,1
«Развитие физической культуры и спорта»	Министерство спорта	8,1	15,2	7,1
Всего расходов		6 037,3	8 784,3	2 747,0

Законом № 486 объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств увеличен на 2 747,0 млн. рублей, или на 45,5% и утвержден в сумме 8 784,3 млн. рублей. Объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств определены расчетным путем (по каждому обязательству) исходя из установленного норматива и количества (числа) получателей обязательств. Законом № 486 принято к исполнению 57 публичных нормативных обязательств. Основная доля (98,5%) бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (51 обязательство), предусмотрены госпрограммой «Социальная поддержка населения».

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в рамках госпрограммы «Социальная поддержка населения», увеличен на 2 715,1 млн. рублей, или на 45,7%, что обусловлено:

- увеличением прожиточного минимума пенсионеров, получением финансовой помощи из федерального бюджета;

- принятием новых публичных нормативных обязательств («Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной выплаты ветеранам труда в связи с 75-летием со дня образования Калининградской области в 2021 году»; «Дополнительная разовая мера социальной поддержки в сфере реализации прав на жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата гражданам, ранее относившимся к категории лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, включенных в список детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, которые относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями специализированного жилищного фонда Калининградской области» (далее – Единовременная денежная выплата на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата; «Ежемесячная денежная выплата при рождении третьего ребенка или последующих детей»)).

В пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 486, в 2021 году перераспределены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств - уменьшены объемы бюджетных ассигнований по 18 публичным нормативным обязательствам («Компенсация расходов по оплате коммунальной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами» на 69,7%; «Предоставление пособия студенческим семьям, имеющим детей» на 69,6%) и увеличены по 10 публичным нормативным обязательствам («Дополнительная разовая мера социальной поддержки женщинам в виде единовременной выплаты при рождении первого ребенка», на 67,8%; Единовременная денежная выплата на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата, на 89,8%).

В ходе исполнения бюджета Сводной бюджетной росписью без внесения изменений в Закон № 486 объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств изменен на 59,7 млн. рублей, или на 0,7% от законодательно утвержденного объема бюджетных ассигнований (8 784,3 млн. рублей), и составил 8 844,0 млн. рублей. Изменения предусматривают увеличение объема бюджетных ассигнований на 290,7 млн. рублей и уменьшение на 231,0 млн. рублей принятым к исполнению в рамках госпрограммы «Социальная поддержка населения».

Данные о публичных нормативных обязательствах, объем финансового обеспечения которых изменен Сводной бюджетной росписью, представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	2021 год		
	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	изменение
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	20,8	19,6	-1,2
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	42,4	43,1	0,7
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), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	462,7	465,7	3,0
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	1 429,1	1 320,1	-109,0
Предоставление социального пособия на погребение в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 года № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»	7,2	7,5	0,3
Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих выраженной или тяжелой степенью нейросенсорной (сенсоневральной) тугоухости, которым установлен кохлеарный имплантат	0,5	0,6	0,1
Предоставление мер социальной поддержки при определении размера субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	494,2	493,4	-0,8
Ежемесячная денежная компенсация расходов по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям граждан	108,3	108,7	0,2
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	8,0	7,2	-0,8
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	2 152,6	2 087,7	-64,9
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	-	282,3	282,3
Выплата единовременного денежного пособия гражданам, усыновившим (удочерившим) ребенка-сироту, ребенка, оставшегося без попечения родителей	17,2	20,9	3,7
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	1 024,5	973,9	-50,6
Предоставление пособия на ребенка	149,6	145,8	-3,8
Предоставление пособия студенческим семьям, имеющим детей	1,3	1,4	0,1

В соответствии со статьей 217 (абзац 1,7,15) Бюджетного кодекса Российской Федерации решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в Закон №486 поправки внесены:

- за счет перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, на общую сумму 69,6 млн. рублей (по 17 публичным нормативным обязательствам);

- за счет увеличения бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 221,1 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 220,4 млн. рублей, за счет средств областного бюджета – 0,7 млн. рублей (по одному публичному нормативному обязательству);

- за счет уменьшения бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 161,4 млн. рублей (по 4 публичным нормативным обязательствам). Уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренные на исполнение публичных нормативных обязательств не связано с увеличением иных бюджетных ассигнований.

Министерством социальной политики решения об изменении объемов бюджетных ассигнований принимались исходя из фактического исполнения расходов по итогам 9 месяцев 2021 года, установленного норматива социальных выплат (по каждому обязательству) и количества получателей выплат (фактически сложившегося на 01.10.2021 года и предполагаемого годового числа получателей выплат).

В отчетном периоде Сводной бюджетной росписью без внесения изменений в Закон № 486 приняты два публичных нормативных обязательства:

- «Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» (принято на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевое значение, за счет средств федерального бюджета);

- «Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной выплаты многодетным семьям Калининградской области ко Дню семьи, любви и верности» (принято в исполнение решение Центрального районного суда г. Калининграда от 06.10.2021 года по делу № 2-5490/2021).

Принятие, а также исполнение публичного нормативного обязательства на основании судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без внесения изменений в закон о бюджете, не обеспечивает выполнение требования, определенного статьей 217 (абзац 3 пункт 3) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Публичное нормативное обязательство «Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной выплаты многодетным семьям Калининградской области ко Дню семьи, любви и верности» исполнено в полном объеме (в сумме 15,0 тыс. рублей).

В отчетном периоде кассовое исполнение публичных нормативных обязательств составило 8 420,8 млн. рублей, или 95,9% к показателю Закона № 486 и 95,2% к показателю Сводной бюджетной росписи. Данные об исполнении публичных нормативных обязательств приведены в **приложении № 15** к Заключению.

Ниже 50,0% годового объема бюджетных ассигнований сложилось исполнение по публичным нормативным обязательствам:

- «Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата учителям, работающим в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях Калининградской области» (20,0%). В течение 2021 года объем бюджетных ассигнований на их исполнение в проверяемом периоде не изменялся;

- «Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области в соответствии с Законом Калининградской области от 28.06.2005 № 609 «О государственной гражданской службе Калининградской области» (49,7%). В течение 2021 года объем бюджетных ассигнований на их исполнение в проверяемом периоде не изменялся.

- Единовременная денежная выплата на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата (40,0%). При низком исполнении на протяжении всего отчетного периода (по итогам первого полугодия 2021 года дополнительная разовая выплата на основании Жилищного сертификата исполнена на 14,6% годового объема бюджетных ассигнований, по итогам 9 месяцев – на 36,5%, по итогам проверяемого периода – на 40,0%), а также при наличии ограничения срока исполнения публичного нормативного обязательства в проверяемом периоде объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов изменялся 3 раза (годовое увеличение объема бюджетных ассигнований определено в 1,9 раза).

Исполнение в размере от 60,0% до 80,0% годового объема бюджетных ассигнований сложилось по публичным нормативным обязательствам:

- «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» (63,7%);

- «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» (78,5%). В течение 2021 года объем бюджетных ассигнований на их исполнение в проверяемом периоде не изменялся. Объем бюджетных ассигнований определяется Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации. Исполнение названных публичных нормативных обязательств осуществляется за счет средств федерального бюджета, в соответствии с установленным порядком. Выплата носит заявительный характер.

- «Предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям и малоимущим одиноко проживающим гражданам в соответствии с постановлением Правительства Калининградской области от 02.04.2018 № 169 «Об организации оказания государственной социальной помощи» (66,1%) В проверяемом периоде объем бюджетных ассигнований на их исполнение не изменялся.

Исходя из расчета, представленного Министерством социальной политики, в целях обоснования объема бюджетных ассигнований при принятии Закона № 486, выплата рассчитана для предоставления 3 115 заявителям. По итогам отчетного периода общее число граждан, получивших выплаты по названному обязательству, составило 1 453 (человек), что в 2,1 раза меньше расчетной величины получателей.

Исполнение в размере от 85,0% до 90,0% годового объема бюджетных ассигнований сложилось по публичным нормативным обязательствам «Предоставление мер социальной поддержки при определении размера субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» (87,2%), «Предоставление единовременного пособия при рождении ребенка» (89,2%).

Выплата производилась в соответствии с правилами предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 14.12.2005 № 761, исходя из величины регионального стандарта (в размере 22% максимально допустимой доли расходов граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в совокупном доходе семьи), используемого для расчета субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, установленного на 2021 год постановлением Правительства Калининградской области от 26.02.2010 № 73 (редакции от 23.11.2020 года) «О дополнительных мерах социальной поддержки граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг и об установлении региональных стандартов, используемых для расчета субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг». Выплата предоставлена 23 884 заявителям, что составляет 102,3% от величины, рассчитанной Министерством социальной политики при законодательно определяемом объеме бюджетных ассигнований, для определения объема финансового обеспечения названного публичного нормативного обязательства.

Выплата единовременного пособия производилась в соответствии с порядком и условиями назначения и предоставления мер социальной поддержки семей, имеющих детей, утвержденными постановлением Правительства Калининградской области от 06.05.2009 № 282. Выплата предоставлена 1 625 заявителям, что составляет 45,8% от числа получателей выплаты (3 548 человек), рассчитанной Министерством при законодательно определяемом объеме бюджетных ассигнований, для определения объема финансового обеспечения названного публичного нормативного обязательства.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований (по 45 публичным нормативным обязательствам из 57 принятых к исполнению) составил 423,2 млн. рублей (за 2020 год – 158,0 млн. рублей), в том числе у следующих главных распорядителей средств областного бюджета:

- Министерство здравоохранения – 1,9 млн. рублей;
- Министерство образования – 36,0 млн. рублей;
- Министерством социальной политики – 384,8 млн. рублей;
- Министерством спорта – 0,5 млн. рублей.

Согласно данным отчетов главных распорядителей средств областного бюджета основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований явились: заявительный характер, отсутствие обращений и (или) потребности; уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной, уменьшение числа получателей (отсутствие обращений граждан), расчетный размер предоставляемой доплаты, выплат.

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

Бюджетные ассигнования резервного фонда с учетом положений статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком, установленным постановлением Правительства Калининградской области от 19.04.2018 № 228 (в ред. постановлений Правительства Калининградской области от 28.10.2019 № 710, от 22.06.2020 № 422, от 15.07.2021 № 419) «Об установлении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калининградской области».

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда осуществляется на основании постановлений Правительства Калининградской области.

Законом № 486 (в ред. от 02.12.2020) размер резервного фонда Правительства Калининградской области (далее – резервный фонд) утвержден в сумме 500,0 млн. рублей. В течение отчетного периода размер резервного фонда законодательно увеличен на сумму 1 679,4 млн. рублей и составил 2 179,4 млн. рублей, или 1,6% общего объема расходов областного бюджета, утвержденного Законом № 486 (137 285,5 млн. рублей).

В отчетном периоде Министерством финансов в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 15.10.2020 № 327-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году», решениями бюджетной комиссии при Правительстве Калининградской

области (протокол от 05.10.2021 № 2/02-01-24/ПРТК, от 09.12.2021 № 4/02-01-24/ПРТК), внесены изменения в показатели сводной бюджетной росписи областного бюджета (вид изменений – 130), без внесения изменений в Закон № 486, предусматривающие увеличение размера резервного фонда на общую сумму 131,6 млн. рублей (приказы Министерства финансов от 15.11.2021 № 248 на сумму 79,5 млн. рублей, от 16.12.2021 № 274 на сумму 52,1 млн. рублей). Объем бюджетных ассигнований резервного фонда на 2021 год составил 2 311,0 млн. рублей.

В 2021 году на основании постановлений Правительства Калининградской области направлено на расходы областного бюджета за счет средств резервного фонда 2 265,1 млн. рублей, или 98,0% размера резервного фонда (2 311,0 млн. рублей). Кассовые расходы областного бюджета источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда составили в отчетном году 2 006,8 млн. рублей, или 86,8% размера резервного фонда.

За 2021 год остаток неиспользованных средств областного бюджета от принятых бюджетных обязательств резервного фонда составил 258,3 млн. рублей и сложился по следующим причинам: экономия по результатам конкурсных процедур, заявительный характер средств, отказ от исполнения контракта со стороны поставщика, продление срока исполнения мероприятий на 2022 год, отсутствие поставщиков при проведении конкурсных закупок.

Данные о расходах областного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Раздел	2021 год		
		Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения
Общегосударственные вопросы	0100	5,7	5,7	100,0
Национальная экономика	0400	248,2	148,4	59,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	455,3	372,2	81,7
Охрана окружающей среды	0600	4,6	-	-
Образование	0700	341,1	321,2	94,2
Культура и кинематография	0800	56,4	51,7	91,7
Здравоохранение	0900	721,4	685,9	95,1
Социальная политика	1000	18,3	8,0	43,7
Физическая культура и спорт	1100	34,1	33,7	98,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	380,0	380,0	100,0
Итого расходов		2 265,1	2 006,8	88,6
Нераспределенный остаток средств резервного фонда		45,9	-	-
Всего расходов		2 311,0	2 006,8	86,8

В 2021 году бюджетные ассигнования резервного фонда направлены на:

- здравоохранение в сумме 685,9 млн. рублей (34,2% общего объема исполненных бюджетных обязательств резервного фонда) на приобретение учреждениям здравоохранения медицинских изделий и средств индивидуальной защиты, кислорода медицинского в целях обеспечения кислородной поддержки пациентов, приобретение переносных рентгеновских аппаратов, наборов реагентов и лекарственных средств для выявления и лечения больных коронавирусной инфекцией и пневмониями;

- межбюджетные трансферты общего характера местным бюджетам в сумме 380,0 млн. рублей (18,9%) на финансовое обеспечение вопросов местного значения в целях дополнительной поддержки муниципальных образований Калининградской области с учетом исполнения местных бюджетов в 2021 году в условиях распространения коронавирусной инфекции;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 372,2 млн. рублей (18,6%) для оплаты поставленных муниципальным образованиям топливно-энергетических ресурсов (каменного угля, природного газа, электрической энергии) и подготовку к отопительному сезону, реализацию социально-значимых объектов благоустройства муниципальных образований;

- образование – 321,2 млн. рублей (16,0%) на единовременную денежную выплату в размере 12,0 тыс. рублей руководителям, педагогическим работникам, учебно-вспомогательному персоналу учреждений образования, на обеспечение санитарно-противоэпидемических мероприятий в муниципальных организациях отдыха детей, проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях образования.

Значительный объем неиспользованных средств областного бюджета от принятых бюджетных обязательств резервного фонда сложился по разделам:

- «Национальная экономика» в сумме 99,8 млн. рублей, из них на общегосударственные вопросы – 65,7 млн. рублей, дорожное хозяйство – 22,4 млн. рублей, транспорт – 10,8 млн. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 83,1 млн. рублей, из них на жилищное хозяйство 12,4 млн. рублей, коммунальное хозяйство – 22,1 млн. рублей, благоустройство – 31,8 млн. рублей, другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – 16,8 млн. рублей.

Данные о расходах областного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель бюджетных средств	2021 год		
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения
Министерство здравоохранения Калининградской области	721,3	685,9	95,1
Министерство строительства и ЖКХ Калининградской области	466,2	410,1	88,0
Министерство финансов Калининградской области	380,0	380,0	100,0
Министерство образования Калининградской области	337,7	317,7	94,1
Министерство социальной политики	111,0	35,0	31,5

Калининградской области			
Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	75,7	39,2	51,8
Министерство по культуре и туризму Калининградской области	65,7	36,4	55,4
Министерство сельского хозяйства Калининградской области	32,0	32,0	100,0
Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	30,0	30,0	100,0
Министерство спорта Калининградской области	34,7	34,3	98,8
Правительство Калининградской области	5,7	5,7	100,0
Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	4,9	0,3	6,1
Агентство по делам молодежи Калининградской области	0,2	0,2	100,0
Всего расходов	2 265,1	2 006,8	88,6
Министерство финансов (нераспределенный остаток средств резервного фонда)	45,9	-	-

Бюджетные ассигнования резервного фонда направлены Министерству здравоохранения (31,2% размера резервного фонда), Министерству строительства и ЖКХ (20,2%), Министерству финансов (16,5%), Министерству образования (14,6%), Министерству социальной политики (4,8%), Министерству развития инфраструктуры (2,0%), Министерству сельского хозяйства (1,6%). На 01.01.2022 года нераспределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда составил 45,9 млн. рублей.

Данные о расходах областного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда, по группам видов расходов бюджетов представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Вид расходов	2021 год		
		Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	312,2	291,7	93,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	2,4	2,4	100,0
Межбюджетные трансферты	500	1 252,8	1 122,7	89,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	535,0	503,8	94,2
Иные бюджетные ассигнования	800	162,7	86,2	53,0
Итого расходов		2 265,1	2 006,8	88,6

Наибольший объем средств резервного фонда направлен на межбюджетные трансферты муниципальным образованиям – 1 122,7 млн. рублей, или 56,0% бюджетных ассигнований резервного фонда, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 503,8 млн. рублей, или 25,1%, закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, в основном, учреждений здравоохранения – 291,7 млн. рублей, или 14,5%.

Данные о выделении и направлении на расходы областного бюджета бюджетных ассигнований резервного фонда в 2021 году представлены в приложении № 16 к Заключению.

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

10.1. Изменение плановых показателей источников финансирования дефицита областного бюджета

Законом № 486 в первоначальной редакции утвержден дефицит областного бюджета на 2021 год в сумме 4 169,9 млн. рублей, или 9,0% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений (соответствует требованиям пункта 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации). С учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусмотренных абзацем 3 пункта 2 статьи 92.1, дефицит областного бюджета составлял 2 053,8 млн. рублей, или 4,4% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Первоначально утвержденный объем дефицита областного бюджета увеличен на 297,4 млн. рублей, или на 7,1% и составил 4 467,3 млн. рублей (10,5% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации). С учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусмотренных абзацем 3 пункта 2 статьи 92.1, дефицит областного бюджета составлял 3 864,0 млн. рублей, или 7,6% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Источники финансирования дефицита областного бюджета первоначально утверждены Законом № 486 в сумме 4 169,9 млн. рублей. В связи с увеличением дефицита областного бюджета источники его финансирования установлены в сумме 4 467,3 млн. рублей.

Изменение показателей по источникам финансирования дефицита областного бюджета на 2021 год представлены в таблице.

(млн. рублей)

№ п/п	Источники финансирования дефицита	Закон № 486				Изменение
		ред.от 02.12.2020	ред.от 26.02.2021 № 517	ред.от 18.06.2021 № 567	ред.от 22.10.2021 № 588	
	Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	4 271,1	5 694,5	6 279,7	4 467,3	196,2
1	Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	-800,0	-800,0	200,0	200,0	1 000,0
2	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	3 050,00	5 550,0	4 000,0	4 000,0	950,0
3	Бюджетные кредиты от других	-250,2	-2 750,2	-375,2	-375,2	-125,0

	бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					
4	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	2 116,1	3 564,6	2 324,8	603,3	1 512,8
5	Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	43,0	18,7	18,7	18,7	-24,3
6	Прочие бюджетные кредиты (ссуды), предоставленные внутри страны	111,9	111,4	111,4	20,5	-91,4
Источники внешнего финансирования дефицита областного бюджета		-101,2	-101,2	-101,2	0,0	-101,2
Всего источников финансирования дефицита		4 169,9	5 593,3	6 178,5	4 467,3	297,4

Анализ изменения законодательно утвержденных показателей по источникам финансирования дефицита областного бюджета за 2021 год показал следующее.

Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета увеличились на 196,2 млн. рублей, в том числе:

- сальдо привлечения и погашения государственных ценных бумаг не изменилось и составило (-)200,0 млн. рублей;

- сальдо по кредитам кредитных организаций увеличилось на 950,0 млн. рублей за счет уменьшения привлечения коммерческих кредитов на 4 200,0 млн. рублей и уменьшения их погашения на 5 150,0 млн. рублей;

- сальдо по бюджетным кредитам уменьшилось на 125,0 млн. рублей за счет увеличения привлечения бюджетных кредитов на 60,5 млн. рублей и увеличения их погашения на 185,5 млн. рублей;

- изменение остатков средств областного бюджета уменьшилось на 1 512,8 млн. рублей;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, уменьшился на 24,3 млн. рублей;

- возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных из областного бюджета, уменьшился на 91,4 млн. рублей.

Источники внешнего финансирования дефицита областного бюджета увеличились на 101,2 млн. рублей.

10.2. Исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета

Ежеквартальное фактическое значение дефицита (профицита) областного бюджета в 2021 году, представлено в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 486		Исполнение в 2021 году				год
	ред. от 02.12.2020	ред. от 22.10.2021	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
Доходы областного бюджета	119 292,6	132 818,2	27 653,3	30 002,4	28 884,0	35 676,8	122 216,7
Расходы	123 462,5	137 285,5	25 922,6	29 033,7	27 049,3	35 526,5	117 532,1

областного бюджета							
Дефицит (-) / профицит	-4 169,9	-4 467,3	1 730,7	968,7	1 834,9	150,3	4 684,6

По итогам исполнения за каждый квартал 2021 года областной бюджет исполнялся с профицитом в суммах: 1 730,7 млн. рублей; 968,7 млн. рублей; 1 834,9 млн. рублей; 150,3 млн. рублей соответственно.

Анализ исполнения по источникам финансирования дефицита областного бюджета за 2021 год представлен в таблице.

(млн. рублей)

№ п/п	Источники финансирования дефицита	2021 год			
		Закон № 486	Уточненная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения
1	2	3	4	5	6
1.	Государственные (муниципальные) ценные бумаги	200,0	200,0	-457,4	-228,7
	размещение государственных ценных бумаг	5 000,0	5 000,0	342,8	6,9
	погашение государственных ценных бумаг	-4 800,0	-4 800,0	-800,2	16,7
2.	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов	-375,2	-375,2	-375,2	100,0
	получение кредитов от других бюджетов	4 200,0	4 200,0	-	-
	погашение кредитов от других бюджетов	4 575,2	-4 575,2	-375,2	100,0
3.	Кредиты от кредитных организаций	4 000,0	4 000,0	-	-
	получение кредитов от кредитных организаций	16 750,0	16 750,0	3 800,0	22,7
	погашение кредитов от кредитных организаций	-12 750,0	-12 750,0	-3800,0	29,8
4.	Бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета	18,7	18,7	18,7	100,0
	предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета	-3 500,0	-3 500,0	-30	0,9
	возврат бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета	3 518,7	3 518,7	48,7	1,4
5.	Возврат прочих бюджетных кредитов(суд), предоставленных из областного бюджета	20,5	20,5	24,6	120,0
6.	Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	-	-	734,6	-
7.	Изменение остатков средств на счетах	603,3	603,3	-4 629,9	-767,4
	Всего источников финансирования дефицита / профицита	4 467,3	4 467,3	4 684,6	104,9

Областной бюджет в 2021 году исполнен с профицитом в сумме 4 684,6 млн. рублей. В 2020 году областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 004,7 млн. рублей.

В основном профицит областного увеличил остатки средств на счетах и привел к снижению государственного долга Калининградской области.

В 2021 году областным бюджетом осуществлялись заимствования и их погашение:

1) государственные ценные бумаги – (-) 457,4 млн. рублей, в том числе:
 - размещение государственных ценных бумаг – 342,8 млн. рублей (государственные облигации Калининградской области с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга – 323,3 млн. рублей и

государственные облигации Калининградской области для населения – 19,5 млн. рублей;

- погашение государственных ценных бумаг – 800,2 млн. рублей (государственные ценные бумаги, размещенные в 2016 году, – 800,0 млн. рублей; досрочный выкуп государственных облигаций Калининградской области для населения – 0,2 млн. рублей);

2) бюджетные кредиты – (-) 375,2 млн. рублей, в том числе:

- бюджетные кредиты из федерального бюджета не привлекались;

- погашение бюджетных кредитов составило 375,2 млн. рублей;

3) сальдо по кредитам от кредитных организаций составило 0,0 млн. рублей, в том числе:

- получение кредитов от кредитных организаций – 3 800,0 млн. рублей (в декабре 2021 года привлечены коммерческие кредиты: в ПАО Банк «Открытие» в сумме 500,0 млн. рублей; в АО «Акционерный банк «Россия» в сумме 2 000,0 млн. рублей; в ПАО «Сбербанк России» в сумме 1 300,0 млн. рублей);

- погашение кредитов от кредитных организаций – 3 800,0 млн. рублей (в январе 2021 года полностью погашены коммерческие кредиты, привлеченные в декабре 2020 года);

4) сальдо по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета, составило 18,7 млн. рублей, в том числе:

- предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета – 30,0 млн. рублей (в 2021 году из областного бюджета был предоставлен один бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва МО «Гвардейский городской округ» в сумме 30,0 млн. рублей);

- возврат бюджетных кредитов из областного бюджета – 48,7 млн. рублей (возврат бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам в предыдущие годы, – 18,7 млн. рублей; возврат бюджетного кредита МО «Гвардейский ГО» – 30,0 млн. рублей);

5) возврат средств в рамках регрессного требования МО «Гурьевский ГО» составил 24,6 млн. рублей;

4) операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета – 734,6 млн. рублей;

5) изменение остатков средств на счетах – (-) 4 629,9 млн. рублей.

Привлечение кредитов от кредитных организаций в декабре 2021 года в сумме 3 800,0 млн. рублей происходило в условиях наличия существенных остатков средств на счете областного бюджета (по состоянию на 01.10.2021 года – 10 334,9 млн. рублей; по состоянию на 01.11.2021 года – 12 732,6 млн. рублей; по состоянию на 01.12.2021 года – 12 946,3 млн. рублей; по состоянию на 01.01.2022 года – 12 332,2 млн. рублей).

В соответствии с пунктом 3 статьи 4 Закона № 486 в приложении № 10 утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета и закрепленные за ними коды классификации источников финансирования областного бюджета. В 2021 году Законом № 486

утверждено 3 главных администратора источников финансирования дефицита областного бюджета: Министерство финансов; Агентство по имуществу; Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

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

Постановлением Правительства Калининградской области от 09.12.2020 № 880 «Об утверждении основных направлений государственной долговой политики Калининградской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и признании утратившим силу некоторых решений Правительства Калининградской области» (далее – Постановление № 880) утверждены основные направления долговой политики Калининградской области.

Для оценки рисков, связанных с государственным долгом Калининградской области, Постановлением № 880 установлены следующие целевые показатели:

1. Соотношение государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета:

- на 01.01.2022 года – на уровне не более 58,0%;
- на 01.01.2023 года – на уровне не более 56,0%;
- на 01.01.2024 года – на уровне не более 54,0%;

2. Соотношение объема долговых обязательств по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов:

- на 01.01.2022 года – на уровне не более 29,0%;
- на 01.01.2023 года – на уровне не более 30,0%;
- на 01.01.2024 года – на уровне не более 30,0%;

3. Соотношение объема расходов на обслуживание государственного долга на уровне, не превышающем 3,0% от общего объема расходов областного бюджета за исключением объема расходов, осуществляемых за счет трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из федерального бюджета;

4. Годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга Калининградской области без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств, не должна превышать 20,0% налоговых, неналоговых доходов областного бюджета и дотаций из федерального бюджета;

5. Дефицит областного бюджета не должен превышать 10,0% суммы доходов областного бюджета без учета налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за соответствующий финансовый год.

Госпрограммой «Эффективные финансы», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 31.12.2013 № 1022 (далее – Постановление № 1022), установлены показатели (индикаторы) достижения целей государственной программы, в том числе относящиеся к подпрограмме «Управление государственным долгом».

Указанные показатели (индикаторы) соответствуют целевым показателям реализации долговой политики Калининградской области.

Объем государственного долга Калининградской области на 1 января 2021 года составлял 23 273,5 млн. рублей (государственный внутренний долг – 22 923,3 млн. рублей; государственный внешний долг – 350,2 млн. рублей), или 52,1% к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

На 1 января 2022 года государственный долг Калининградской области составил 22 323,0 млн. рублей (государственный внутренний долг – 22 090,8 млн. рублей; государственный внешний долг – 232,2 млн. рублей), или 42,0% к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. Уменьшение объема государственного долга в 2021 году составило 950,5 млн. рублей, или 4,1%; соотношение к объему налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 10,1 процентных пункта.

Объем государственного долга Калининградской области на 1 января 2022 года соответствует требованиям: пункта 4 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не превышает общий объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), Постановлений № 880 и № 1022 (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 01.01.2021 года – 17,3% $((3\ 800,0 + 3\ 912,1):44\ 660,7)$, на 01.01.2022 года – 13,7% $((3\ 800,0 + 3\ 454,7):53\ 095,4)$. За 2021 год указанное соотношение уменьшилось на 3,6 процентных пункта.

Соотношение объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 01.01.2022 года соответствует требованиям Постановления № 880 (на уровне не более 29%).

Статьей 1 Закона № 486 установлены:

- верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области на 1 января 2022 года в сумме 26 748,2 млн. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области 1 979,7 млн. рублей;

- верхний предел государственного внешнего долга Калининградской области на 1 января 2022 года в сумме 2 770,3 тыс. евро, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области 2 770,3 тыс. евро.

На 1 января 2022 года объем государственного внутреннего долга (22 090,8 млн. рублей) и объем государственного внешнего долга (2 762,6 тыс. евро) не превышают установленные Законом № 486 верхние пределы государственного внутреннего и внешнего долга и составляют соответственно 82,6% и 100,0%.

Сведения об изменении объема и структуры государственного долга в 2021 году представлены в таблице.

(млн. рублей)

Показатели	Объем государственного долга				Изменение	
	на 01.01.2021 года		на 01.01.2022 года		сумма	%
	сумма	структура, %	сумма	структура, %		
Государственный долг Калининградской области,	23 273,5	100,0	22 323,0	100,0	-950,5	-4,1
в том числе долговые обязательства по:						
государственным ценным бумагам Калининградской области	3 912,1	16,8	3 454,7	15,5	-457,4	-11,7
кредитам, полученным от кредитных организаций	3 800,0	16,3	3 800,0	17,0	-	-
бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	13 231,5	56,9	12 856,4	57,6	-375,1	-2,8
государственным гарантиям Калининградской области,	2 329,8	10,0	2 211,9	9,9	-117,9	-5,0
в том числе:						
- номинированным в валюте РФ	1 979,7	8,5	1 979,7	8,9	-	-
- по связанным кредитам РФ	350,2	1,5	232,3	1	-117,9	-33,7
Соотношение государственного долга Калининградской области к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	52,1	-	42,0	-	-10,1 п.п.	-
Соотношение объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	17,3	-	13,7	-	-3,6 п.п.	-
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	44 660,7	-	53 095,4	-	8 434,7	18,9

Государственный долг по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшился за 2021 год на 375,1 млн. рублей, или на 2,8% (с 13 231,5 млн. рублей до 12 856,4 млн. рублей). Доля бюджетных кредитов в общем объеме государственного долга Калининградской области увеличилась на 0,7 процентных пункта (с 56,9% до 57,6%).

Государственный долг по обязательствам перед кредитными организациями в 2021 году не изменился и составил 3 800,0 млн. рублей. Доля кредитов, полученных от кредитных организаций в общем объеме государственного долга Калининградской области за 2021 год, увеличилась на 0,7 процентных пункта (с 16,3% до 17,0%).

Государственный долг, выраженный в государственных ценных бумагах Калининградской области, за отчетный год уменьшился на 457,4 млн. рублей, или на 11,7% (с 3 912,1 млн. рублей до 3 454,7 млн. рублей). Доля государственного долга, выраженного в государственных ценных бумагах Калининградской области, в общем объеме государственного долга Калининградской области за 2021 год уменьшилась на 1,3 процентных пункта (с 16,8% до 15,5%).

Государственный долг по государственным гарантиям Калининградской области за 2021 год уменьшился на 117,9 млн. рублей, или на 5,1% (с 2 329,8 млн. рублей до 2 211,9 млн. рублей). Доля государственного долга, выраженного в государственных гарантиях Калининградской области,

за 2021 год уменьшилась на 5,0 процентных пункта (с 10,0% до 9,9%).

Объем государственного долга по государственным гарантиям Калининградской области на 1 января 2022 года не превысил показатели верхнего предела, установленные статьей 1 Закона № 486 – 1 979,7 млн. рублей в отношении государственного внутреннего долга Калининградской области и 2 770,3 тыс. евро (232,3 млн. рублей) в отношении государственного внешнего долга Калининградской области.

В соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5 статьи 2 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «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 № 486 в части государственного долга Калининградской области в 2021 году, представлен в таблице.

Наименование показателя	Закон № 486		Изменение	
	ред. от 02.12.2020	ред. от 22.10.2021	сумма	%
Верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области на 1 января 2022 года, в том числе по государственным гарантиям Калининградской области	26 867,8	26 748,2	-119,6	-0,4
	1 979,7	1 979,7	-	-
Верхний предел государственного внешнего долга Калининградской области на 1 января 2022 года, в том числе по государственным гарантиям Калининградской области, тыс. евро	2 778,0	2 770,3	-7,7	-0,3
	2 778,0	2 770,3	-7,7	-0,3
Программа государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2020 год (разница между объемом привлечения и объемом погашения заимствований)	1 999,8	3 824,8	1 825,0	91,3
Программа государственных гарантий Калининградской области на 2020 год: - предоставление государственных гарантий - исполнение государственных гарантий	-	-	-	-
Обслуживание государственного долга	492,2	492,2	-	-

Уменьшение верхнего предела государственного внутреннего долга Калининградской области на 01.01.2022 года составило 119,6 млн. рублей, или 0,4%; верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области по государственным гарантиям не изменялся и составил 1 979,7 млн. рублей.

Уменьшение верхнего предела государственного внешнего долга Калининградской области на 01.01.2022 года составило 7,7 тыс. евро, или 0,3%; уменьшение верхнего предела государственного внешнего долга

Калининградской области по государственным гарантиям составило 7,7 тыс. евро, или 0,3%.

В течение 2021 года разница между объемом привлечения и объемом погашения заимствований Программы государственных внутренних заимствований Калининградской области была увеличена на 1 825,0 млн. рублей, или на 91,3%.

Исполнение государственных гарантий в Программе государственных гарантий Калининградской области на 2021 год уменьшилось на 277,2 млн. рублей, или на 100,0%.

Законом № 486 расходы на обслуживание государственного долга Калининградской области утверждены в сумме 492,2 млн. рублей (0,4% расходов областного бюджета) и в течение 2021 года не изменялись.

Кассовое исполнение расходов, направленных на обслуживание государственного долга в 2021 году, составило 324,2 млн. рублей, или 65,9% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 0,3% общего объема расходов областного бюджета за 2021 год (117 532,1 млн. рублей).

Плановые и фактические расходы на обслуживание государственного долга Калининградской области в 2021 году представлены в таблице.

Показатели	(млн. рублей)		
	План	Факт	%
Расходы на обслуживание обязательств по бюджетным кредитам	13,3	13,3	100,0
Расходы на выплату купонного дохода по выпущенным облигациям Калининградской области	304,8	303,8	99,7
Расходы на обслуживание обязательств по коммерческим кредитам	174,1	7,1	4,1
Итого расходы на обслуживание государственного долга	492,2	324,2	65,9

По сравнению с 2020 годом расходы на обслуживание государственного долга увеличились на 53,8 млн. рублей, или на 19,9%.

По итогам исполнения областного бюджета в 2021 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% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение целевого показателя «Соотношение объема расходов на обслуживание государственного долга на уровне, не превышающем 3,0% от общего объема расходов областного бюджета за исключением объема расходов, осуществляемых за счет трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из федерального бюджета» долговой политики Калининградской области на 2021 год (Постановление № 888) составило 0,3%.

Исполнение целевого показателя «Годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга Калининградской области без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых

обязательств, не должна превышать 20,0% налоговых, неналоговых доходов областного бюджета и дотаций из федерального бюджета» долговой политики Калининградской области составило 6,7%.

Программа государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2021 год утверждена приложением № 25 к Закону № 486. Изменение Программы государственных внутренних заимствований Калининградской области в 2021 году представлено в таблице.
(млн. рублей)

Наименование	Закон № 486		Изменение	
	ред. от 02.12.2020	ред. от 22.10.2021	сумма	%
Привлечение заимствований:	30 089,5	25 950,0	-4 139,5	-13,8
Получение бюджетных кредитов из федерального бюджета	4 139,5	4 200,0	60,5	1,5
в том числе бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах	4 139,5	4 200,0	60,5	1,5
Получение кредитов от кредитных организаций, в том числе:	20 950,0	16 750,0	-4 200,0	-20,0
по действующим контрактам	8 950,0	8 950,0	-	-
по планируемым к заключению контрактам	12 000,0	7 800,0	-4 200,0	-35,0
Размещение государственных ценных бумаг	5 000,0	5 000,0	-	-
Погашение заимствований:	28 089,7	22 125,2	-5 964,5	-21,2
Погашение бюджетных кредитов из федерального бюджета, в том числе:	4 389,7	4 575,2	185,5	4,2
бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах	4 139,5	4 200,0	60,5	1,5
бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета	250,2	250,2	-	-
бюджетных кредитов для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах	-	125,0	125,0	100,0
Погашение кредитов от кредитных организаций, в том числе:	17 900,0	12 750,0	-5 150,0	-28,8
по действующим контрактам	17 900,0	12 750,0	-5 150,0	-28,8
Погашение государственных ценных бумаг	5 800,0	4 800,0	-1 000,0	-17,2

Привлечение заимствований в Программе государственных внутренних заимствований Калининградской области в 2021 году уменьшилось на 4 139,5 млн. рублей, или на 13,8% (с 30 089,5 млн. рублей до 25 950,0 млн. рублей), в том числе за счет:

- увеличения получения бюджетных кредитов на 60,5 млн. рублей, или на 1,5% (с 4 139,5 млн. рублей до 4 200,0 млн. рублей);

- уменьшения получения кредитов от кредитных организаций на 4 200,0 млн. рублей, или на 20,0% (с 20 950,0 млн. рублей до 16 750,0 млн. рублей).

Погашение заимствований в Программе государственных внутренних заимствований Калининградской области в 2021 году уменьшилось на 5 964,5 млн. рублей, или на 21,2% (с 28 089,7 млн. рублей до 22 125,2 млн. рублей), в том числе за счет:

- уменьшения погашения кредитов от кредитных организаций на 5 150,0 млн. рублей, или на 28,8% (с 17 900,0 млн. рублей до

12 750,0 млн. рублей);

- уменьшения погашения государственных ценных бумаг на 1 000,0 млн. рублей, или на 17,2% (с 5 800,0 млн. рублей до 4 800,0 млн. рублей);

- увеличения погашения бюджетных кредитов на 185,5 млн. рублей, или на 4,2% (с 4 389,7 млн. рублей до 4 575,2 млн. рублей).

Исполнение программы государственных внутренних заимствований Калининградской области в 2021 году представлено в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год		
	назначено	исполнено	процент исполнения
Привлечение заимствований	25 950,7	4 142,8	16,0
Получение бюджетных кредитов из федерального бюджета, в том числе:	4 200,0	-	-
на пополнение остатков средств на счетах	4 200,0	-	-
Получение кредитов от кредитных организаций, в том числе:	16 750,0	3 800,0	22,7
по действующим контрактам	8 950,0	1 800,0	20,1
по планируемым к заключению контрактам	7 800,0	2 000,0	25,6
Размещение государственных ценных бумаг	5 000,0	342,8	6,9
Погашение заимствований	22 125,2	4 975,4	22,5
Погашение бюджетных кредитов из федерального бюджета, в том числе	4 575,2	375,2	8,2
бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах	4 200,0	-	-
бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета	250,2	250,2	100,0
бюджетных кредитов для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах	125,0	12,05	100,0
Погашение кредитов от кредитных организаций, в том числе	12 750,0	3 800,0	29,8
по действующим контрактам	12 750,0	3 800,0	29,8
Погашение государственных ценных бумаг	4 800,0	800,2	16,7

Привлечение заимствований в 2021 году составило 4 142,8 млн. рублей, или 16,0% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних заимствований. Погашение заимствований составило 4 975,4 млн. рублей, или 22,5%.

В 2021 году бюджетные кредиты не привлекались. Погашение бюджетных кредитов составило 375,2 млн. рублей, или 8,2% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних заимствований. Дополнительным соглашением № 1 от 01.07.2021 к соглашению от 14.12.2020 № 01-01-06/06-1008 реструктурирован ранее привлеченный бюджетный кредит для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов в размере 2 500,0 млн. рублей с окончательным сроком погашения 30.11.2029 года.

Привлечение кредитов от кредитных организаций составило в 2021 году 3 800,0 млн. рублей, или 22,7% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних заимствований, в том числе:

- 1 800,0 млн. рублей по действующим контрактам, или 20,1% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних заимствований (ПАО Банк «Открытие» – 500,0 млн. рублей; ПАО «Сбербанк

России» – 1 300,0 млн. рублей);

- 2 000,0 млн. рублей по запланированным к заключению контрактам, или 25,6% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних заимствований (АО «Акционерный банк «Россия» – 2 000,0 млн. рублей).

Погашение кредитов кредитных организаций составило 3 800,0 млн. рублей, или 29,8% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних заимствований (ПАО Банк «Открытие» – 500,0 млн. рублей; ПАО «Сбербанк России» 1 300,0 млн. рублей; ПАО «МИНБанк» – 2 500,0 млн. рублей).

Размещение государственных ценных бумаг составило в 2021 году 342,8 млн. рублей, или 6,9% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних заимствований:

- в соответствии с решением об эмиссии государственных облигаций Калининградской области с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга (государственный регистрационный номер RU35004KLN0), утвержденным приказом Министерства финансов от 14.12.2021 № 267, на сумму 323,3 млн. рублей;

- в соответствии с решением об эмиссии государственных облигаций Калининградской области с постоянным купонным доходом для населения (государственный регистрационный номер RU36005KLN0), утвержденным приказом Министерства финансов от 14.12.2021 № 269, на сумму 19,2 млн. рублей.

Погашение государственных ценных бумаг составило в 2021 году 800,2 млн. рублей, в том числе:

- размещенных в 2016 году (государственный регистрационный номер RU34001KLN0) – 800,2 млн. рублей;

- размещенных в 2021 году (государственный регистрационный номер RU36005KLN0) – 0,2 млн. рублей.

В 2021 году предоставление государственных гарантий Калининградской области не планировалось; бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение государственных гарантий Калининградской области по возможным гарантийным случаям в 2021 году не предусмотрены.

В отчетном году исполнение обязательств по государственным гарантиям не осуществлялось.

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

Сведения о предоставлении и погашении бюджетных кредитов (ссуд) в 2021 году представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Задолженность на 01.01.2021 года	Выдано	Погашено	Задолженность на 01.01.2022 года
Бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов	1 225,6	30,0	48,7	1 206,9
Бюджетные ссуды на осуществление комплексных мер по подготовке объектов ЖКХ к осенне-зимнему периоду 2003-2004 годов	20,5	-		20,5
Государственные гарантии	73,6	0,0	24,6	49,0
Бюджетные ссуды за счет средств целевого бюджетного фонда на поддержку АПК	2,7	-	-	2,7
Всего	1 322,4	30,0	73,3	1 279,1

Общая сумма бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных из областного бюджета, за 2021 год уменьшилась на 43,3 млн. рублей, или на 3,3% (с 1 322,4 млн. рублей до 1 279,1 млн. рублей). Бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов уменьшились на 18,7 млн. рублей, или на 1,5% (с 1 225,6 млн. рублей до 1 206,9 млн. рублей). Государственные гарантии уменьшились на 24,6 млн. рублей, или на 33,4% (с 73,6 млн. рублей до 49,0 млн. рублей).

Сведения о задолженности муниципальных образований по бюджетным кредитам представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование муниципальных образований	Задолженность на 01.01.2021	Предоставлено	Погашено	Задолженность на 01.01.2022
Городской округ «Город Калининград»	1 206,9	-	-	1 206,9
Гурьевский городской округ	70,1	-	24,6	45,5
Гвардейский городской округ	-	30,0	30,0	-
Краснознаменский городской округ	4,1	-	4,1	-
Ладушкинский городской округ	3,6	-	3,6	-
Неманский горордской округ	11,0	-	11,0	-
Всего	1 295,7	30,0	73,3	1 252,4

Общая сумма бюджетных кредитов муниципальных образований уменьшилась на 43,3 млн. рублей, или на 3,3% (с 1 295,7 млн. рублей до 1 252,4 млн. рублей). По состоянию на 01.01.2022 года задолженность по бюджетным кредитам имеют два муниципальных образования: Городской округ «Город Калининград» – 1 206,9 млн. рублей, или 96,4% в общей сумме задолженности муниципальных образований; Гурьевский городской округ – 45,5 млн. рублей, или 3,6% (исполненные государственные гарантии отражены как задолженность по бюджетным кредитам).

В 2021 году несвоевременное исполнение долговых обязательств перед областным бюджетом по предоставленным бюджетным кредитам муниципальными образованиями Калининградской области не допускалось.

По состоянию на 01.01.2022 года муниципальный долг (с учетом бюджетных, коммерческих кредитов и муниципальных гарантий) составил 5 005,6 млн. рублей, что на 971,5 млн. рублей, или на 16,3%, меньше, чем на 01.01.2021 года (5 977,1 млн. рублей).

Муниципальный долг по кредитам кредитных организаций по состоянию на 01.01.2022 года составил 3 520,9 млн. рублей, что на 810,4 млн. рублей, или на 18,7%, меньше, чем на 01.01.2021 года (4 331,3 млн. рублей).

Муниципальный долг по бюджетным кредитам (с учетом исполненных муниципальных гарантий) по состоянию на 01.01.2022 года составил 1 252,4 млн. рублей, что на 43,3 млн. рублей, или на 3,3%, меньше, чем на 01.01.2021 года (1 295,7 млн. рублей).

Муниципальный долг по предоставленным гарантиям по состоянию на 01.01.2022 года составил 232,3 млн. рублей, что на 117,9 млн. рублей, или на 33,7%, меньше, чем на 01.01.2021 года (350,2 млн. рублей).

В структуре муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года 70,4% приходится на кредиты от кредитных организаций, 25,0% – на бюджетные кредиты, 4,6% – на предоставленные гарантии. Аналогичные показатели на 01.01.2021 года составляли: 72,5%; 21,7%; 4,6% соответственно. За 2021 год произошло уменьшение доли коммерческих кредитов на 2,1 процентных пункта, увеличение доли бюджетных кредитов на 3,3 процентных пункта, уменьшение доли предоставленных гарантий на 1,2 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 образований	Остаток обязательств по бюджетным кредитам			Остаток обязательств по кредитам кредитных организаций		
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	изменение	на 01.01.2021	на 01.01.2022	изменение
Багратионовский городской округ	-	-	-	25	25	-
Гвардейский городской округ	-	-	-	130	80	-50
Городской округ «Город Калининград»	1 206,9	1 206,9	-	3 584,7	2 884,7	-700
Гурьевский городской округ	70,1	45,5	-24,6	-	-	-
Гусевский городской округ	-	-	-	77,7	77,7	-
Краснознаменский городской округ	4,1	-	-4,1	-	-	-
Ладушкинский городской округ	3,6	-	-3,6	-	-	-
Мамоновский городской округ	-	-	-	17	17	-
Неманский городской округ	11	-	-11	47,7	50	2,3
Нестеровский городской округ	-	-	-	8	5	-3
Пионерский городской округ	-	-	-	40	30	-10
Полесский городской округ	-	-	-	10	-	-10
Правдинский городской округ	-	-	-	119,7	111,7	-8
Славский городской округ	-	-	-	39,4	19,5	-19,9
Черняховский городской округ	-	-	-	83	83	-
Янтарный городской округ	-	-	-	65,8	49	-16,8
Балтийский городской округ	-	-	-	83,3	88,3	5

Всего	1 295,7	1 252,4	-43,3	4 331,3	3 520,9	-810,4
-------	---------	---------	-------	---------	---------	--------

По состоянию на 01.01.2022 года два муниципальных образования имеют обязательства по бюджетным кредитам. Самый значительный объем обязательств по бюджетным кредитам приходится на муниципальные образования: «Городской округ «Город «Калининград» – 96,4% от общего объема бюджетных кредитов муниципальных образований; «Гурьевский городской округ» – 3,6%.

По состоянию на 01.01.2022 года тринадцать муниципальных образований имеют обязательства по кредитам кредитных организаций. Самый значительный объем обязательств по коммерческим кредитам приходится на городские округа: «Город «Калининград» – 81,9% от общего объема коммерческих кредитов муниципальных образований; Правдинский – 3,2%; Балтийский – 2,5%; Черняховский – 2,4%; Гвардейский – 2,3%; Гусевский – 2,2%.

Обязательства по предоставленным государственным гарантиям Калининградской области имеет только муниципальное образование «Городской округ «Город Калининград». По состоянию на 01.01.2022 года муниципальный долг по государственным гарантиям составляет 232,3 млн. рублей; уменьшение обязательств за 2021 год составило 117,8 млн. рублей, или 33,7%.

Выводы

1. Проверкой соответствия фактических показателей исполнения областного бюджета показателям, утвержденным законом об областном бюджете на 2021 год, полноты и своевременности исполнения показателей областного бюджета, законности исполнения областного бюджета, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств областного бюджета, нарушений и расхождений не установлено.

2. Общий объем доходов областного бюджета за 2021 год составил 122 216,7 млн. рублей, или 103,2% к уточненному прогнозу по доходам, отраженному в отчете. Перевыполнение составило 3 741,5 млн. рублей. Общий объем доходов областного бюджета за 2021 год без учета средств на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области составил 81 916,7 млн. рублей, или 104,8% к уточненному прогнозу по доходам, отраженному в отчете.

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2021 год составила 53 095,4 млн. рублей, или 104,7% к прогнозу. Перевыполнение составило 2 379,5 млн. рублей.

Общая сумма безвозмездных поступлений в доход областного бюджета в 2021 году составила 69 121,3 млн. рублей, или 102,0% к уточненному прогнозу, отраженному в отчете. Перевыполнение составило 1 362,0 млн. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 43,4% от общей суммы доходов областного бюджета, доля безвозмездных

поступлений – 56,6%.

Общая сумма недоимки в областной бюджет по состоянию на 01.01.2022 года составила 1 787,8 млн. рублей. Увеличение общей суммы недоимки за 2021 год составило 155,0 млн. рублей, или 9,5%.

3. На 01.01.2022 года балансовая стоимость имущества Калининградской области (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) составила 120 434,5 млн. рублей, что на 15 173,6 млн. рублей, или на 14,4% больше, чем по состоянию на 01.01.2021 года (105 260,9 млн. рублей).

Стоимость земельных участков, находящихся в собственности Калининградской области, по состоянию на 01.01.2022 года составила 48 655,1 млн. рублей и увеличилась за 2021 год на 978,2 млн. рублей, или на 2,1%.

Стоимость движимого имущества казны Калининградской области в виде финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале по состоянию на 01.01.2022 года составила 5 304,4 млн. рублей и увеличилась за 2021 год на 163,4 млн. рублей, или на 3,2%.

4. Областной бюджет в 2021 году исполнен с профицитом в сумме 4 684,6 млн. рублей.

5. На 1 января 2022 года государственный долг Калининградской области составил 22 323,0 млн. рублей (государственный внутренний долг – 22 090,8 млн. рублей; государственный внешний долг – 232,2 млн. рублей), или 42,0% к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. Уменьшение объема государственного долга в 2021 году составило 950,5 млн. рублей, или 4,1%. Объем государственного долга Калининградской области на 1 января 2022 года соответствует положениям: пункта 4 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не превышает общий объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), Постановлений № 880 и № 1022 (на уровне не более 58,0%).

6. Исполнение расходов областного бюджета в течение отчетного финансового года осуществляли 30 главных распорядителей средств областного бюджета. Наибольшую долю в объеме расходов областного бюджета в 2021 году составили: иные бюджетные ассигнования (37,5%); межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований (22,0%); расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (13,4%).

Исполнение кассовых расходов областного бюджета за I квартал 2021 года составило 22,1% общего объема расходов (25 922,6 млн. рублей), за II квартал – 24,8% (29 033,7 млн. рублей), за III квартал – 22,9% (27 049,3 млн. рублей). За три последних месяца 2021 года кассовые расходы областного бюджета составили 35 526,5 млн. рублей, или 30,2% общего объема расходов (в 2020 году – 43 358,5 млн. рублей, или 34,5%). 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, поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов.

7. В 2021 году бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств исполнены в сумме 8 420,8 млн. рублей, или 95,2% от показателя Сводной бюджетной росписи (8 844,0 млн. рублей). В 2021 году законодательно утвержденный объем бюджетных ассигнований изменен сводной бюджетной росписью на общую сумму 59,7 млн. рублей по государственной программе «Социальная поддержка населения», в том числе за счет увеличения объема бюджетных ассигнований на 290,7 млн. рублей, уменьшения на 231,0 млн. рублей.

В отчетном периоде Сводной бюджетной росписью без внесения изменений в Закон № 486 принято публичное нормативное обязательство на основании судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без внесения изменений в закон о бюджете, что не обеспечивает выполнение положения, определенного статьей 217 (абзац 3 пункт 3) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 423,2 млн. рублей (4,9% показателя Сводной бюджетной росписи). Неисполнение сложилось по 45 публичным нормативным обязательствам (из 57 принятых к исполнению). Согласно данным отчетов главных распорядителей средств областного бюджета основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований явились:

- заявительный характер, отсутствие обращений и (или) потребности;
- уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной, уменьшение числа получателей (отсутствие обращений граждан), расчетный размер предоставляемой доплаты, выплат.

8. Программное направление расходов областного бюджета «Новое качество жизни» (10 госпрограмм) исполнено в сумме 51 655,9 млн. рублей, или на 95,3% к показателю Сводной бюджетной росписи (54 234,0 млн. рублей), в том числе на реализацию мероприятий региональных проектов – 8 761,8 млн. рублей, или на 97,4% от показателя Сводной бюджетной росписи (8 990,9 млн. рублей).

Согласно данным отчетов главных распорядителей средств областного бюджета основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований явились:

- заявительный характер, отсутствие обращений и (или) потребности;
- уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной, уменьшение числа

получателей (отсутствие обращений граждан), расчетный размер предоставляемой доплаты, выплат;

- отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов;

- перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей;

- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

- отсутствия положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы в 2021 году.

9. Государственные программы по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» исполнены в 2021 году в сумме 58 915,6 млн. рублей, или на 96,4% от показателя Сводной бюджетной росписи. При этом программные показатели в основном достигнуты и перевыполнены. Отклонения в объемах финансирования госпрограмм в 2021 году в общей сумме 18 274,5 млн. рублей (77 190,1-58 915,6) не повлияло на изменения в достигнутых значениях целевых показателей (индикаторов) государственных программ. Региональные проекты по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» исполнены в сумме 3 774,7 млн. рублей, или 94,3% от показателя Сводной бюджетной росписи – 4 003,8 млн. рублей.

10. Исполнение государственных программ по направлению «Общественное и государственное развитие» составило 4 931,2 млн. рублей, или 94,1% от показателя Сводной бюджетной росписи, в том числе:

- «Эффективное государственное управление» – 822,7 млн. рублей, или 99,3%;
- «Молодежь» – 227,2 млн. рублей, или 100,0%;
- «Развитие гражданского общества» – 782,7 млн. рублей, или 97,9%;
- «Эффективные финансы» – 2 233,0 млн. рублей, или 92,3%;
- «Цифровая трансформация в Калининградской области» – 865,6 млн. рублей, или 89,3%.

В программном направлении «Общественное и государственное развитие» по двум государственным программам Калининградской области: «Молодежь» и «Цифровая трансформация в Калининградской области» предусматривались расходы на реализацию трех региональных проектов в общей сумме 535,9 млн. рублей; исполнение составило 517,6 млн. рублей, или 96,6%.

11. Законом № 486 (приложение № 17) предусматривались 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 в сумме 13 053,0 млн. рублей.

Показатели Сводной бюджетной росписи в 2021 году увеличены, по сравнению с показателями Закона № 486, на общую сумму 1 953,0 млн. рублей и составили 15 006,0 млн. рублей.

Расходы областного бюджета на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в 2021 году составили 12 169,4 млн. рублей, или 81,1% от показателя Сводной бюджетной росписи.

В 2021 году расходы на реализацию капитальных вложений региональных проектов составили 4 664,1 млн. рублей, или 99,5% от показателя Закона № 486 (Сводной бюджетной росписи).

12. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, за 2021 год исполнены в сумме 24 895,2 млн. рублей, или на 94,3% к Сводной бюджетной росписи и на 99,0% к Закону № 486. По отношению к исполнению за 2020 год (22 835,1 млн. рублей) расходы увеличились на 2 060,1 млн. рублей, или на 9,0%, в основном за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Не исполнены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам в объеме 1 498,2 млн. рублей к Сводной бюджетной росписи (субсидии – 1 371,8 млн. рублей, или 13,9% от общего объема субсидий; субвенции – 83,8 млн. рублей, или 0,8%; иные межбюджетные трансферты – 42,6 млн. рублей, или 1,8%).

Исполнение межбюджетных трансфертов ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи отмечается по 9 городским округам: Зеленоградскому (79,8%); Советскому (85,1%); Краснознаменскому (88,1%); Правдинскому (88,8%); Гурьевскому (90,6%); Янтарному (90,9%), Ладушкинскому (93,4%); Черняховскому (94,2%); Мамоновскому (94,8%), в основном, за счет расходов по предоставлению субсидий.

За 2021 год исполнение межбюджетных трансфертов ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи сложилось по разделам классификации расходов бюджетов: «Национальная экономика» (71,9%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (88,9%), «Охрана окружающей среды» (40,3%), «Социальная политика» (93,6%).

Уровень исполнения расходов по предоставлению местным бюджетам субсидий ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи отмечается на протяжении ряда лет: за 2019 год – 76,1%, за 2020 год – 94,2%, за 2021 год – 87,8%.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев

Приложение № 1. Анализ изменений Сводной бюджетной росписи на 2021 год

(млн. рублей)

Наименование разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Рз	Пр	Закон № 486 (ред от 02.12.2020)	Установлено сводной бюджетной росписью Министерства финансов Калининградской области от 17.12.2020 № 296)	Сводные бюджетные росписи областного бюджета на 2021 год, утвержденные приказами Министерства финансов Калининградской области						Итого по сводной бюджетной росписи с учетом изменений (графы 5+6.1+7.1+8.1)	Утверждено Законом № 486 (в редакции всех законов Калининградской области)	Установлено сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2021 год (итог на 31.12.2021) в соответствии с приказом Минфина КО от 14.01.2022 № 05)	Отклонение (графа 10-9)
					Закон №486 (ред от 26.02.2021 № 517	изменения	Закон №486 (ред от 18.06.2021 № 567	измене-ния	Закон №486 (ред от 22.10.2021 № 588	измене-ния				
					приказ Минфина КО от 02.03.2021 № 52	графы 6-5	приказ Минфина КО от 23.06.2021 № 137	графы 7-6	приказ Минфина КО от 27.10.2021 № 235	графы 8-7				
1	2	3	4	5	6	6.1.	7	7.1.	8	8.1.	9	10	11	12
Общегосударственные вопросы	1		2 999,3	2 999,3	3 113,3	114,0	3 662,7	549,4	4 606,9	944,2	4 606,9	4 606,9	2 476,8	-2 130,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1	2	3,5	3,5	3,5	-	3,5		3,5	-	3,5	3,5	3,5	-
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1	3	192,4	192,4	192,4	-	193,3	0,9	193,3	-	193,3	193,3	193,3	-
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	1	4	343,0	343,0	343,0	-	351,2	8,3	376,3	25,0	376,3	376,3	376,3	-
Судебная система	1	5	249,6	249,6	254,9	5,3	254,9	0,0	247,4	-7,4	247,4	247,4	247,4	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	1	6	115,0	115,0	115,0	-	119,1	4,0	130,0	11,0	130,0	130,0	130,0	-
Обеспечение проведения выборов и референдумов	1	7	125,0	125,0	125,0	-	142,6	17,6	142,6	-	142,6	142,6	142,6	-
Международные отношения и международное сотрудничество	1	8	6,2	6,2	6,2	-	5,8	-0,4	5,8	-	5,8	5,8	3,4	-2,4
Резервные фонды	1	11	500,0	500,0	600,0	100,0	1 116,6	516,6	2 179,4	1 062,8	2 179,4	2 179,4	45,9	-2 133,4

Другие общегосударственные вопросы	1	13	1 464,7	1 464,7	1 473,4	8,7	1 475,7	2,3	1 328,6	-147,2	1 328,6	1 328,6	1 334,3	5,7
Национальная оборона	2		9,8	9,8	9,8	-	9,8	-	9,7	-0,1	9,7	9,7	9,7	-
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	2	3	9,6	9,6	9,6	-	9,6	-	9,6	0,0	9,6	9,6	9,6	-
Мобилизационная подготовка экономики	2	4	0,1	0,1	0,1	-	0,1	-	0,1	-0,1	0,1	0,1	0,1	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3		900,0	900,0	890,0	-10,0	974,1	84,1	980,2	6,1	980,2	980,2	891,2	-88,9
Гражданская оборона	3	9	214,8	214,8	66,6	-148,3	44,9	-21,6	45,6	0,7	45,6	45,6	45,6	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	3	10	112,0	112,0	260,2	148,3	253,5	-6,7	254,2	0,8	254,2	254,2	165,3	-88,9
Миграционная политика	3	11	33,4	33,4	33,4	-	33,4	-	34,7	1,3	34,7	34,7	34,7	-
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	3	14	539,8	539,8	529,8	-10,0	642,3	112,5	645,6	3,3	645,6	645,6	645,6	-
Национальная экономика	4		72 799,3	72 799,3	74 509,0	1 709,7	75 443,8	934,8	76 362,1	918,3	76 362,1	76 362,1	61 773,9	-14 588,3
Общэкономические вопросы	4	1	214,4	214,4	263,7	49,3	265,0	1,3	253,6	-11,3	253,6	253,6	346,3	92,6
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	4	4	0,3	0,3	0,3	-	0,3	-	0,3	0,0	0,3	0,3	0,3	-
Сельское хозяйство и рыболовство	4	5	2 315,9	2 315,9	2 538,4	222,6	2 598,1	59,6	2 903,5	305,5	2 903,5	2 903,5	3 061,5	158,0
Водное хозяйство	4	6	149,3	149,3	347,4	198,0	398,4	51,0	395,6	-2,7	395,6	395,6	412,0	16,3
Лесное хозяйство	4	7	171,9	171,9	216,2	44,3	217,5	1,4	216,1	-1,4	216,1	216,1	216,1	0,0
Транспорт	4	8	601,6	601,6	671,6	70,0	707,3	35,8	694,5	-12,8	694,5	694,5	737,5	43,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	4	9	11 435,7	11 435,7	12 435,7	1 000,0	12 863,3	427,6	13 158,4	295,1	13 158,4	13 158,4	13 187,2	28,8
Связь и информатика	4	10	832,3	832,3	864,3	32,0	937,5	73,2	914,0	-23,5	914,0	914,0	882,6	-31,4
Другие вопросы в области национальной экономики	4	12	57 078,0	57 078,0	57 171,6	93,6	57 456,6	285,0	57 826,0	369,5	57 826,0	57 826,0	42 930,3	-14 895,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	5		3 976,2	3 976,2	4 612,3	636,1	5 217,9	605,7	5 203,3	-14,6	5 203,3	5 203,3	5 440,7	237,4
Жилищное хозяйство	5	1	707,0	707,0	1 211,2	504,2	1 394,2	183,0	1 441,8	47,6	1 441,8	1 441,8	1 521,3	79,5
Коммунальное хозяйство	5	2	1 887,5	1 887,5	1 926,0	38,5	2 294,2	368,2	2 218,9	-75,2	2 218,9	2 218,9	2 180,5	-38,5
Благоустройство	5	3	340,8	340,8	356,3	15,5	359,5	3,2	360,3	0,8	360,3	360,3	439,5	79,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	5	5	1 040,9	1 040,9	1 118,8	77,9	1 170,1	51,3	1 182,3	12,2	1 182,3	1 182,3	1 299,4	117,2
Охрана окружающей среды	6		159,1	159,1	160,3	1,3	166,0	5,6	220,1	54,2	220,1	220,1	224,7	4,6
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	6	2	6,4	6,4	6,4	-	6,4	-	6,4	0,0	6,4	6,4	11,0	4,6
	6	3				-	2,7	2,7	2,7	0,0	2,7	2,7	2,7	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	6	5	152,6	152,6	153,9	1,3	156,8	2,9	211,0	54,2	211,0	211,0	211,0	-
Образование	7		14 942,1	14 942,1	16 789,2	1 847,0	17 117,7	328,5	17 102,0	-15,6	17 102,0	17 102,0	17 441,7	339,7
Дошкольное образование	7	1	5 284,6	5 284,6	5 381,8	97,2	5 595,5	213,7	5 595,4	-0,1	5 595,4	5 595,4	5 716,5	121,1
Общее образование	7	2	7 367,7	7 367,7	9 217,7	1 850,0	9 285,5	67,7	9 338,9	53,4	9 338,9	9 338,9	9 495,9	157,0

Дополнительное образование детей	7	3	461,9	461,9	372,5	-89,4	372,7	0,3	374,4	1,7	374,4	374,4	407,3	32,8
Среднее профессиональное образование	7	4	900,0	900,0	907,8	7,8	910,2	2,4	935,2	25,0	935,2	935,2	950,1	14,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	7	5	236,2	236,2	198,8	-37,5	219,4	20,6	216,8	-2,6	216,8	216,8	218,2	1,4
Высшее образование	7	6	19,1	19,1	12,9	-6,2	12,9	0,0	12,8	-0,1	12,8	12,8	12,8	-
Молодежная политика	7	7	475,4	475,4	476,9	1,5	486,1	9,2	435,5	-50,5	435,5	435,5	446,5	11,0
Другие вопросы в области образования	7	9	197,2	197,2	220,8	23,6	235,5	14,7	193,0	-42,5	193,0	193,0	194,4	1,4
Культура, кинематография	8		1 378,4	1 378,4	1 458,2	79,8	1 472,2	14,0	1 597,8	125,6	1 597,8	1 597,8	1 654,3	56,4
Культура	8	1	1 212,6	1 212,6	1 292,4	79,8	1 307,8	15,4	1 360,9	53,2	1 360,9	1 360,9	1 407,4	46,4
Кинематография	8	2	50,0	50,0	50,0	-	50,0	-	81,6	31,6	81,6	81,6	81,6	-
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	8	4	115,8	115,8	115,8	-	114,4	-1,3	155,3	40,9	155,3	155,3	165,3	10,0
Здравоохранение	9		6 920,5	6 920,5	7 860,9	940,4	8 470,5	609,5	9 144,8	674,3	9 144,8	9 144,8	10 575,2	1 430,4
Стационарная медицинская помощь	9	1	718,7	718,7	794,7	76,0	645,4	-149,3	680,9	35,5	680,9	680,9	1 041,7	360,9
Амбулаторная помощь	9	2	1 620,8	1 620,8	1 557,5	-63,4	1 718,6	161,1	1 797,0	78,5	1 797,0	1 797,0	2 254,0	457,0
Скорая медицинская помощь	9	4	26,0	26,0	26,0	-	26,0	-	26,0	0,0	26,0	26,0	26,0	-
Санаторно-оздоровительная помощь	9	5	77,4	77,4	77,4	-	77,4	-	75,7	-1,6	75,7	75,7	75,7	-
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	9	6	216,9	216,9	216,9	0,0-	216,9	-	216,9	-	216,9	216,9	216,9	-
Другие вопросы в области здравоохранения	9	9	4 260,7	4 260,7	5 188,5	927,8	5 786,3	597,8	6 348,2	562,0	6 348,2	6 348,2	6 960,8	612,6
Социальная политика	10		15 244,9	15 244,9	17 446,8	2 202,0	17 736,2	289,4	17 436,2	-300,0	17 436,2	17 436,2	17 417,9	-18,3
Пенсионное обеспечение	10	1	13,9	13,9	13,9	0,0	13,9	0,0	15,1	1,2	15,1	15,1	14,6	-0,5
Социальное обслуживание населения	10	2	1 902,9	1 902,9	1 908,2	5,3	1 940,5	32,3	1 953,7	13,3	1 953,7	1 953,7	1 969,2	15,5
Социальное обеспечение населения	10	3	12 317,9	12 317,9	14 538,7	2 220,8	14 761,4	222,7	14 379,0	-382,4	14 379,0	14 379,0	14 342,7	-36,2
Охрана семьи и детства	10	4	782,3	782,3	756,2	-26,1	790,6	34,4	853,4	62,8	853,4	853,4	856,3	2,9
Другие вопросы в области социальной политики	10	6	227,8	227,8	229,8	2,0	229,8	-	235,0	5,2	235,0	235,0	235,0	-
Физическая культура и спорт	11		1 417,4	1 417,4	1 472,2	54,7	1 770,5	298,3	1 925,5	155,0	1 925,5	1 925,5	1 959,6	34,1
Физическая культура	11	1	255,1	255,1	256,1	1,0	432,4	176,3	308,0	-124,4	308,0	308,0	310,9	2,9
Массовый спорт	11	2	646,5	646,5	699,8	53,3	819,3	119,5	930,4	111,1	930,4	930,4	951,4	21,0
Спорт высших достижений	11	3	481,5	481,5	481,9	0,4	484,5	2,6	651,6	167,2	651,6	651,6	652,4	0,8
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	5	34,3	34,3	34,3	-	34,3	-	35,4	1,1	35,4	35,4	44,9	9,5
Средства массовой информации	12		46,5	46,5	46,5	-	46,5	-	46,3	-0,2	46,3	46,3	46,3	-
Периодическая печать и издательства	12	2	15,0	15,0	15,0	-	15,0	-	15,0	0,0	15,0	15,0	15,0	-
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	4	31,5	31,5	31,5	-	31,5	-	31,3	-0,2	31,3	31,3	31,3	-
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13		492,2	492,2	492,2	-	492,2	-	492,2	-	492,2	492,2	492,2	-
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	13	1	492,2	492,2	492,2	-	492,2	-	492,2	-	492,2	492,2	492,2	-

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		2 176,9	2 176,9	2 130,9	-46,0	2 130,9	-	2 158,3	27,4	2 158,3	2 158,3	2 538,3	380,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	1	1 500,4	1 500,4	1 500,4	-	1 500,4	-	1 500,4	-	1 500,4	1 500,4	1 500,4	-
Иные дотации	14	2	106,0	106,0	186,0	80,0	186,0	-	208,2	22,2	208,2	208,2	208,2	-
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	3	570,5	570,5	444,5	-126,0	444,5	-	449,7	5,2	449,7	449,7	829,7	380,0
Всего расходов			123 462,5	123 462,5	130 991,5	7 529,0	134 710,9	3 719,4	137 285,5	2 574,6	137 285,5	137 285,5	122 942,4	-14 343,0

Приложение № 2. Данные об изменении основных характеристик областного бюджета на 2021 год

Наименование показателя	2021 год		
	Закон №486 (ред. от 22.10.2021)	изменение	областной бюджет с учетом изменений
Доходы областного бюджета			
Всего доходов областного бюджета, из них:	132 818,2	-14 343,0	118 475,2
Налоговые и неналоговые доходы	50 715,87	-	50 715,87
Безвозмездные поступления, из них:	82 102,34	-14 343,0	67 759,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения	570,58	-20,12	550,46
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату региональных социальных доплат к пенсии	1 100,39	-108,88	991,51
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	1 589,85	217,35	1 807,2
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми	1,44	-1,44	-
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	21,11	-1,2	19,91
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	43,0	0,74	43,74
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	522,7	-11,0	511,7
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения	8,03	-0,77	7,26
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»	707,68	-85,00	622,68
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату 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,	469,67	3,01	472,68

полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»			
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	1 039,5	-50,94	988,56
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на улучшение экологического состояния гидрографической сети	82,64	- 0,66	81,98
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений	10,51	-0,92	9,59
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	697,41	469,97	1 167,38
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности	1 200,0	-0,51	1 199,49
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	625,0	1,37	626,37
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по возмещению производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур	-	67,57	67,57
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	23,34	71,44	94,78
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы	0,05	0,01	0,06
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Калининградской области на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области	55 230,4	-14 930,4	40 300,0
Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства	386,5	37,34	423,84
Расходы областного бюджета			
Расходы областного бюджета, из них:	137 285,5	-14 343,0	122 942,4
Софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения	633,98	-20,12	613,86
Финансовое обеспечение мероприятий по приобретению лекарственных препаратов для лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), получающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	81,39	41,46	122,85
Субсидии государственным учреждениям на финансовое обеспечение мероприятий и компенсацию затрат, связанных с приобретением концентраторов кислорода производительностью более 1000 литров в минуту каждый (при наличии основной и резервной линии концентратора производительностью не менее 500 литров в	-	65,54	65,54

минуту каждая) с учетом стоимости доставки и пусконаладочных работ, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации			
Иные межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	324,91	362,96	687,87
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дорог»	625,0	1,37	626,37
Финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	200,0	-0,51	199,49
Субсидии на возмещение производителям, осуществляющим разведение и (или) содержание молочного крупного рогатого скота, части затрат па приобретение кормов для молочного крупного рогатого скота за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	-	64,38	64,38
Субсидии на возмещение производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур	-	67,57	67,57
Субсидии на компенсацию производителям муки части затрат на закупку продовольственной пшеницы	1,92	-0,03	1,89
Субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	-	7,09	7,09
Социальная поддержка Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы	0,05	0,01	0,06
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	21,1	-1,2	19,9
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	43,0	0,74	43,74
Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	522,7	-11,0	511,7
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), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года №81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	469,67	3,01	472,68
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	1 429,08	-108,88	1 320,2
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	8,02	-0,77	7,25
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	-	217,35	217,35
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	1 039,5	-50,94	988,56
Социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»	707,68	-85,0	622,68

Обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны а Калининградской области	55 230,4	-14 930,4	40 300,0
Субсидии на создание дополнительных мест для детей а возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных и муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми	1,48	-1,44	0,04
Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений	10,51	-0,92	9,59
Улучшение экологического состояния гидрографической сети	82,64	-0,66	81,98
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	451,89	37,34	489,23
Всего расходов	137 285,5	14 343,04	122 942,4
Дефицит областного бюджета, в том числе	4 467,3	-	4 467,3
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	603,25	-	603,25

Приложение № 3. Анализ исполнения кассового плана областного бюджета за 2021 год

(млн. рублей)

№	Наименование показателя	2021 год												Итого за 2021 год
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	
1	Расходы по утвержденному кассовому плану, в том числе:	7 222,4	11 888,3	10 627,1	11 944,6	11 596,4	10 534,5	10 820,3	10 857,4	10 915,5	12 493,0	13 557,1	16 036,7	138 493,1
2	- за счет средств областного бюджета	3 455,3	4 428,7	4 652,8	5 480,6	5 052,7	4 680,2	5 552,6	5 088,5	5 832,3	6 913,7	7 809,4	8 785,6	67 732,3
3	- за счет средств федерального бюджета	3 767,1	7 459,6	5 974,2	6 464,0	6 543,7	5 854,4	5 267,7	5 768,9	5 083,2	5 579,3	5 747,6	7 251,0	70 760,9
4	Фактические кассовые расходы, с учетом средств федерального бюджета	5 472,8	7 886,6	12 563,2	11 201,2	7 823,8	10 008,7	8 284,1	9 883,3	8 881,9	10 141,4	10 217,5	15 167,7	117 532,1
5	Отклонение (строка 4 – строка 1)	-1 749,6	4 001,7	1 936,1	743,3	3 772,6	-525,9	-2 536,2	-974,1	-2 033,6	2 351,6	-3 339,6	-869,0	20 961,0
6	Фактические кассовые расходы, без учета средств федерального бюджета	2 850,0	3 112,4	3 718,9	5 277,9	2 926,3	5 458,3	4 289,6	4 409,3	4 691,4	5 299,7	5 378,2	8 505,6	55 917,5
7	Отклонение (строка 6 – строка 1)	-4 372,3	8 775,8	6 908,2	-6 666,7	8 670,1	5 076,3	-6 530,7	6 448,1	-6 224,1	7 193,3	-8 178,9	7 531,1	-
8	Отклонение (строка 6 – строка 2)	-605,2	-1 316,22	-933,9	-202,7	-2 126,39	778,1	-1 263,0	-799,0	-397,1	-1 614,07	-2 431,25	-280,0	-
9	Остаток средств на конец периода по утвержденному кассовому плану	3 223,2	3 037,4	3 934,4	12 855,2	12 568,2	12 961,7	13 359,5	14 536,7	10 155,0	9 374,0	9 573,1	12 294,4	-
10	Фактический остаток средств на конец периода на счете областного бюджета	3 553,2	3 590,6	12 860,8	13 223,4	14 213,3	12 270,3	15 868,4	11 930,3	10 334,9	12 732,6	12 946,3	12 332,2	-

Приложение № 4. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений доходов в областной бюджет в 2021 году

(млн. рублей)

Наименование доходного источника	Исполнение за 2020 год	2021 год								Динамика 2021 года к 2020 году, %
		Закон № 486 (ред.от 02.12.2020)	Закон № 486 (ред от 22.10.2021)	прогноз доходов по отчету	изменения (гр. 4 – гр.3)	изменения (гр. 5 – гр. 4)	исполнение	процент исполнения к Закону №486 (ред от 22.10.2021)	процент исполнения к прогнозу доходов по отчету	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего доходов, в том числе:	124 500,8	119 292,6	132 818,2	118 475,2	13 525,6	-14 343,0	122 216,7	92,0	103,2	98,2
налоговые и неналоговые доходы	44 660,7	46 432,3	50 715,9	50 715,9	4 283,6	-	53 095,4	104,7	104,7	118,9
безвозмездные поступления	79 840,1	72 860,3	82 102,3	67 759,3	9 242,0	-14 343,0	69 121,3	84,2	102,0	86,6
Иные межбюджетные трансферты на поддержку юридических лиц в рамках ОЭЗ	51 191,6	55 230,4	55 230,4	40300,0	-	-14 930,4	40 300,0	73,0	100,0	78,7
Безвозмездные поступления без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках ОЭЗ	28 648,5	17 629,9	26 871,9	27 459,3	9 242,0	587,4	28 821,3	107,3	105,0	100,6
Всего доходов без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках ОЭЗ	73 309,2	64 062,2	77 587,8	78 175,2	13 525,6	587,4	81 916,7	105,6	104,8	111,7

Приложение № 5. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году

(млн. рублей)

Наименование доходного источника	Исполнение за 2020 год	2021 год						Динамика 2021 года к 2020 году, %
		Закон № 486 (ред. от 02.12.2020)	Закон № 486 (ред.от 22.10.2021)	прогноз доходов по отчету	исполнение	процент исполнения к Закону №486 (ред от 22.10.2021)	процент исполнения к прогнозу доходов по отчету	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	44 660,7	46 432,3	50 715,9	50 715,9	53 095,4	104,7	104,7	118,9
из них:								
Налог на прибыль организаций	11 165,2	10 904,0	11 802,3	11 802,3	12 954,2	109,8	109,8	116,0
Налог на доходы физических лиц	16 019,2	16 549,0	17 143,0	17 143,0	17 195,6	100,3	100,3	107,3
Акцизы	4 744,0	5 899,5	6 125,3	6 125,3	6 598,3	107,7	107,7	139,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 535,3	5 415,4	7 423,0	7 423,0	7 730,3	104,1	104,1	139,7
Налог на имущество организаций	4 461,2	4 470,0	4 642,0	4 642,0	4 598,4	99,1	99,1	103,1
Транспортный налог	1 595,8	1 777,0	1 777,0	1 777,0	1 666,3	93,8	93,8	104,4
Налог на игорный бизнес	92,6	122,0	126,0	126,0	139,6	110,8	110,8	150,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	189,4	218,6	218,6	218,6	210,0	96,1	96,1	110,9
Государственная пошлина	237,5	262,3	262,3	262,3	274,5	104,7	104,7	115,6
Доходы от использования государственного имущества	46,3	45,6	405,7	405,7	779,1	192,0	192,0	в 16,8 раза
Платежи при пользовании природными ресурсами	88,9	90,3	115,6	115,6	116,9	101,1	101,1	131,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	89,6	68,9	100,4	100,4	177,0	176,3	176,3	197,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6,2	30,9	30,9	30,9	84,4	в 2,7 раза	в 2,7 раза	в 13,6 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	421,4	401,4	457,8	457,8	479,0	104,6	104,6	113,7

Приложение № 6. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений основных безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2021 году

(млн. рублей)

Наименование доходного источника	Исполнение за 2020 год	2021 год								Динамика 2021 года к 2020 году, %
		Закон № 486 (ред от 02.12.2020)	Закон № 486 (ред. от 22.10.2021)	прогноз доходов по отчету	изменение (гр. 4 – гр.3)	изменение (гр. 5 – гр. 4)	исполнение	процент исполнения к Закону №486 (ред от 22.10.2021)	процент исполнения к прогнозу доходов по отчету	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Безвозмездные поступления, из них:	79 840,1	72 860,3	82 102,3	67 759,3	9 242,0	-14 343,0	69 121,3	84,2	102,0	86,6
безвозмездные поступления от других бюджетов	79 458,6	72 524,5	81 263,5	66 883,1	8 739,0	-14 380,4	67 950,9	83,6	101,6	85,5
в том числе:										
дотации	4 884,6	3 447,6	4 975,1	4 975,1	1 527,5	-	6 325,1	127,1	127,1	129,5
субсидии	15 156,4	8 317,7	13 618,4	13 705,3	5 300,7	86,9	13 520,5	99,3	98,7	89,2
субвенции	3 991,1	4 093,4	3 372,0	3 225,3	-721,4	-146,7	3 190,0	94,6	98,9	79,9
иные межбюджетные трансферты	55 426,5	56 665,8	59 298,0	44 977,4	2 632,2	-14 320,6	44 915,3	75,7	99,9	81,0

**Приложение № 7. Исполнение региональных проектов государственных программ программного направления
«Новое качество жизни» в 2021 году**

(млн. рублей)

Региональный проект	ЦСР	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	Процент исполнения
«Укрепление общественного здоровья»	011P400000	5,0	5,0	5,0	100,0
«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	011N200000 012N200000	111,3	111,3	111,2	99,9
«Борьба с онкологическими заболеваниями»	012N300000	132,5	132,5	132,3	99,8
«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	013N400000 01IN400000	913,3	913,3	906,8	99,3
«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	016N500000	246,1	246,1	244,5	99,3
«Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»	017N700000	90,7	90,7	86,7	95,6
«Развитие экспорта медицинских услуг»	017N800000	0,2	0,2	0,2	100,0
«Старшее поколение»	011P300000 031P300000 032P300000	35,1	35,1	34,7	98,9
«Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	021E600000	3,3	3,3	3,3	100,0
«Успех каждого ребенка»	022E200000	215,0	215,0	215,0	100,0
«Цифровая образовательная среда»	022E400000	215,9	215,9	215,9	100,0
«Содействие занятости»	022P200000 02IP200000 033P200000 034P200000 036P200000	2 069,7	2 068,2	2 049,7	99,1
«Финансовая поддержка семей при рождении детей»	033P100000	1 682,4	1 627,8	1 593,8	97,9
«Творческие люди»	043A200000	46,8	46,8	46,2	98,7
«Культурная среда»	043A100000 045A100000 04ИА100000	212,3	212,3	212,3	100,0
«Цифровая культура»	043A300000 045A300000	1,2	1,2	1,2	100,0

«Спорт – норма жизни»	051P500000 053P500000 05IP500000	342,5	342,5	335,3	97,9
«Чистая вода»	06IF500000	153,2	153,2	136,7	89,2
«Жилье»	06IF100000	709,8	709,8	709,8	100,0
«Ипотека»	061F400000	50,6	50,6	39,3	77,7
«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	061F300000	561,7	599,1	490,8	81,9
«Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	084G200000	3,1	3,1	3,1	100,0
«Сохранение уникальных водных объектов Калининградской области»	081G800000	82,6	82,0	82,0	100,0
«Сохранение лесов Калининградской области»	083GA00000	34,1	34,1	34,1	100,0
«Чистая страна»	086G100000	72,8	72,8	68,0	93,4
«Современная школа»	022E100000 19IE100000	452,1	452,1	452,0	99,9
«Формирование комфортной городской среды»	201F200000	566,8	566,8	551,8	97,4
Всего расходы		9 010,3	8 990,9	8 761,8	97,4

Приложение № 8. Анализ достижения целей государственных программ Калининградской области и объемов финансирования по направлению «Новое качество жизни» за 2021 год

(млн. рублей)

Цель государственной программы	Показатель государственной программы Калининградской области	Ед. измерения	Показатель госпрограммы		Объем финансирования, предусмотренный, млн. рублей			Исполнено
			план	факт	госпрограмма	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	
«Развитие здравоохранения»								
Обеспечение доступности медицинской помощи и повышение эффективности медицинских услуг, объемы, виды и качество которых должны соответствовать уровню заболеваемости и потребностям населения Калининградской области, передовым достижениям медицинской науки	Ожидаемая продолжительность жизни при рождении ¹	Лет	71,8	71,8	12 433,6	13 405,9	14 115,0	13 110,3
	Смертность от всех причин	Случаев на 1000 населения	12,2	15,7				
	Материнская смертность	Случаев на 100 тыс. родившихся живыми	22,0	49,9				
	Смертность от болезней системы кровообращения ⁸	Случаев на 100 тыс. человек населения	-	-				
	Смертность от дорожно-транспортных происшествий	Случаев на 100 тыс. человек населения	7,7	8,3				
	Смертность от новообразований (в том числе от злокачественных)	Случаев на 100 тыс. человек населения	195,0	206,3				
	Смертность от туберкулеза	Случаев на 100 тыс. человек населения	4,5	2,7				
	Смертность (без показателя смертности от внешних причин)	Случаев на 100 тыс. человек населения	1191,7	1498,1				
	Количество зарегистрированных больных с диагнозом «активный туберкулез», установленным впервые	Случаев на 100 тыс.	48,3	20,4				

		человек населения							
	Распространенность потребления табака среди взрослого населения	Процентов	27,6	27,6					
	Количество среднего медицинского персонала, приходящегося на 1 врача	Человек	2,0	2,0					
	Соотношение средней заработной платы врачей и иных работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское или иное образование, к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) ¹	Процентов	200,0	200,7					
	Соотношение средней заработной платы среднего медицинского персонала и иных работников медицинских организаций, имеющих среднее медицинское или иное образование, к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) ¹	Процентов	100,0	118,6					
	Соотношение средней заработной платы младшего медицинского персонала и иных работников медицинских организаций к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) ¹	Процентов	100,0	95,5					
«Развитие образования»									
Обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики на территории Калининградской области	Уровень удовлетворенности населения доступностью и качеством общего образования по итогам опросов общественного мнения	Процентов	90,5	90,5	15 103,1	15 160,7	15 159,2	15 022,0	
	Отношение численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, к сумме численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, и численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, находящихся в очереди на получение в текущем году дошкольного образования	Процентов	100,0	100,0					
	Удельный вес численности населения в возрасте от 5 до 18 лет, охваченного общим и профессиональным образованием, в общей численности населения в возрасте от 5 до 18 лет	Процентов	99,5	99,5					
	Удельный вес численности учителей общеобразовательных организаций в возрасте до 35 лет в общей численности учителей общеобразовательных организаций	Процентов	21,5	23,0					

	Уровень образования	Процентов	66,8	73,0					
«Социальная поддержка населения»									
Повышение уровня социальной защищенности граждан, нуждающихся в социальной поддержке и социальном обслуживании	Доля граждан, получивших государственные услуги в сфере социальной защиты и социального обслуживания, к общему числу граждан, имеющих право на получение государственных услуг в сфере социальной защиты и социального обслуживания	Процент	99,7	99,9	14 079,4	13 607,3	13 570,6	13 058,3	
	Доля детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в общей численности населения Калининградской области в возрасте от 0 до 18 лет на конец года	Процент	1,9	1,6					
	Уровень регистрируемой безработицы на конец года	Процент	1,0	1,0					
«Развитие культуры»									
Развитие культуры Калининградской области как ценностной основы для гармонично развитой личности, создание условий для обеспечения доступности учреждений культуры и максимальной вовлеченности населения Калининградской области в культурный процесс	Доля граждан Калининградской области, удовлетворенных качеством предоставления услуг в сфере культуры (нарастающим итогом)	%	91,5	91,5	1 627,3	1 756,5	1 756,5	1 732,4	
	Соотношение средней заработной платы работников государственных учреждений культуры к средней заработной плате по Калининградской области	%	100,0	109,4					
	Среднесписочная численность работников государственных учреждений культуры	Человек	1010,1	1078,1					
«Развитие физической культуры и спорта»									
Комплексное развитие физической культуры и спорта в Калининградской области	Доля жителей Калининградской области, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения Калининградской области в возрасте от 3 до 79 лет	%	44,0	44,6	1 797,6	1 945,3	1 945,3	1 878,3	
	Доля организаций, оказывающих услуги по спортивной подготовке в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки, в общем количестве организаций в сфере физической культуры и спорта, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов	%	100,0	100,0					
«Доступное и комфортное жилье»									
Повышение доступности жилья и улучшение жилищных условий жителей Калининградской области	Обеспеченность населения жильем (общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя)	кв. м/чел.	29,4	32,3	6 065,7	5 374,6	5 156,6	4 413,2	
	Доля площади жилищного фонда, обеспеченного всеми видами благоустройства, в общей площади жилищного фонда в Калининградской области	%	78,3	78,3					
	Количество введенных жилых помещений (квартир) в расчете на 1000 человек населения	ед.	13,7	16,4					
«Безопасность»									
Повышение уровня безопасности территории и населения Калининградской области	Смертность населения от внешних причин в Калининградской области	Случаев на 100 тыс. человек населения	126,2	70,3	926,0	1 005,4	916,5	895,5	

	Уровень преступности в Калининградской области	Количество преступлений на 10 тыс. человек	146,0	129,7					
«Окружающая среда»									
Повышение уровня экологической безопасности и сохранение природных систем в Калининградской области	Лесистость Калининградской области	%	18,6	18,7	587,2	612,4	610,9	570,5	
	Количество руководителей и специалистов предприятий, прошедших обучение (подготовку) в сфере охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности на территории Калининградской области (нарастающим итогом)	чел.	1700,0	1631,0					
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»									
Обеспечение создания в Калининградской области новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными требованиями к условиям обучения	Доля обучающихся в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях, занимающихся в одну смену, в общей численности обучающихся в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях	Процентов	82,5	82,0	440,0	401,4	401,4	401,4	
«Формирование современной городской среды»									
Системное повышение качества и комфорта городской среды на территории Калининградской области	Количество благоустроенных территорий в населенных пунктах муниципальных образований Калининградской области в год	Ед.	31,0	32,0	601,8	601,8	601,8	584,1	
	Доля благоустроенных дворовых территорий в общем количестве дворовых территорий (в расчет принимаются населенные пункты, численность населения в которых составляет более 1000 человек)	%	10,0	10,8					
	Доля благоустроенных общественных территорий в общем количестве общественных территорий	%	26,1	26,1					

Приложение № 9. Анализ достижения целей государственных программ Калининградской области и объемов их финансирования области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики за 2021 год»

№ п. п.	Цель госпрограммы	Показатель госпрограммы	Ед. измерения	Показатель госпрограммы		Объем финансирования, предусмотренный, млн. рублей			Исполнено, млн. рублей
				план	факт	программа	Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	
«Модернизация экономики»									
2	устойчивый рост экономики Калининградской области	Объем валового регионального продукта на душу населения	Тыс. руб.	516,0	561,6	56 046,7	56 096,4	41 163,6	41 128,7
3		Производительность труда одного занятого в экономике	Тыс. руб.	1099,7	1208,4				
4		Объем инвестиций в основной капитал на душу населения (в текущих ценах)	Тыс. руб.	111,3	81,9				
«Развитие промышленности и предпринимательства»									
6	устойчивый рост промышленности, торговли и сектора малого и среднего предпринимательства	Индекс производства по видам экономической деятельности, относящимся к предмету подпрограммы «Развитие промышленности»	% к предыдущему году	104,1	102,4	1 066,0	1 657,8	1 657,8	1 649,7
7		Обеспеченность населения площадью стационарных торговых объектов	Кв метров на 1 тысячу человек	659,69	884,86				
«Развитие сельского хозяйства»									
9	обеспечение населения Калининградской области сельскохозяйственной продукцией и продовольствием собственного производства	Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) к предыдущему году	Процентов	101,5	105,8	2 465,3	2 772,1	2 898,1	2 858,1
10		Объем производства продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий	Млрд. рублей	18,7	28,51				
11		Объем производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий	Млрд. рублей	17,4	23,82				
«Развитие транспортной системы»									
13	повышение эффективности транспортного комплекса Калининградской области	Доля мощности транспортного комплекса Калининградской области, задействованной в грузовых перевозках	Процентов	35	34,88	15 992,5	13 920,7	13 921,6	12 011,0
14		Транспортная подвижность населения Калининградской области	Км/чел.	6046	7582				
15		Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	Процентов	60,7	56,81				
16		Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, отвечающих нормативным требованиям, по результатам строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта	Км	32,5	38,578				

17		Объем проданного газомоторного топлива	Тыс. м3	10200	10200				
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»									
19	формирование условий для устойчивого развития рыбохозяйственного комплекса Калининградской области	Объем произведенной рыбы и продуктов рыбных, переработанных и консервированных (годовое значение)	тыс. тонн	340,2	342,06	72,9	131,4	131,4	131,4
20		Освоение квот добычи (вылова) и рекомендованных объемов добычи (вылова) водных биологических ресурсов, распределенных между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими прибрежное и промышленное рыболовство	процентов	89,9	93,9				
«Туризм»									
22	создание на территории Калининградской области конкурентоспособной туристской индустрии	Объем платных туристских услуг, оказываемых организациями индустрии туризма Калининградской области	млрд. руб.	9,8	11,4	984,2	791,2	791,2	602,3
23		Объем налоговых поступлений по виду экономической деятельности «деятельность гостиниц и предприятий общественного питания»	Млн. рублей	809,8	1427,8				
24		Количество туристских посещений	тыс. ед.	1816,4	1925				
«Комплексное развитие сельских территорий»									
26	сохранение доли сельского населения в общей численности населения Калининградской области	Доля сельского населения в общей численности населения Калининградской области	Процентов	22,3	22,3	562,5	564,7	564,7	534,4
27	увеличение соотношения среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств Калининградской области	Соотношение среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств Калининградской области	Процентов	62	62				
28	увеличение соотношения среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств Калининградской области	Доля общей площади благоустроенных жилых помещений в сельских населенных пунктах Калининградской области	Процентов	71,2	71,2				

**Приложение № 10. Анализ исполнения региональных проектов
программного направления «Инновационное развитие и модернизация
экономики» за 2021 год**

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области/ региональный проект	Целевая статья расходов	2021 год			
		Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнено	процент исполнения
«Модернизация экономики»	0900000000	56 096,4	41 163,6	41 128,7	99,9
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1000000000	1 657,8	1 657,8	1 649,7	99,5
«Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	101I200000	3,1	3,1	3,1	100,0
«Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	101I400000	27,0	27,0	26,9	99,6
«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	101I500000	211,0	211,0	211,0	100,0
«Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	103L200000	21,7	21,7	21,7	100,0
«Развитие сельского хозяйства»	1100000000	2 772,1	2 898,1	2 858,1	98,6
«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	111I500000	53,1	53,1	53,1	100,0
«Экспорт продукции агро промышленного комплекса»	111T200000	124,3	124,3	124,3	100,0
«Развитие транспортной системы»	1200000000	13 920,7	13 921,6	12 011,0	86,3
«Региональная и местная дорожная сеть» (Калининградская область)	122R100000	3 305,4	3 306,7	3 077,7	93,1
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	1300000000	131,4	131,4	131,4	100,0
«Туризм»	1400000000	791,2	791,2	602,3	76,1
«Развитие туристической инфраструктуры»	14IJ100000	256,8	256,8	256,8	100,0
«Комплексное развитие сельских территорий»	2200000000	564,7	564,7	534,4	94,6
Всего региональный проект		4 002,4	4 003,8	3 774,7	94,3
Всего госпрограммы по направлению		75 934,3	61 128,4	58 915,6	96,4
Всего расходов		137 285,5	122 942,4	117 532,1	95,6
Доля программного направления в расходах областного бюджета, %		55,3	49,7	50,1	

Приложение № 11. Анализ исполнения областного бюджета за 2021 год в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов

(млн. рублей)

Наименование показателя	Рз	Пр	2021 год				
			Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнено	процент исполнения	
						к Закону № 486	к Сводной бюджетной росписи
Общегосударственные вопросы	01	00	4 606,9	2 476,8	2 353,9	51,1	95,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3,5	3,5	3,3	95,7	95,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	193,3	193,3	181,6	94,0	94,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	376,3	376,3	373,4	99,2	99,2
Судебная система	01	05	247,4	247,4	246,9	99,8	99,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	130,0	130,0	126,9	97,6	97,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	142,6	142,6	142,6	100,0	100,0
Международные отношения и международное сотрудничество	01	08	5,8	3,4	3,4	58,8	99,1
Резервные фонды	01	11	2 179,4	45,9	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 328,6	1 334,3	1 275,7	96,0	95,6
Национальная оборона	02	00	9,7	9,7	9,7	100,0	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	9,6	9,6	9,6	100,0	100,0
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	980,1	891,2	869,5	88,7	97,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	45,6	45,6	45,4	99,6	99,6
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	254,2	165,3	165,3	65,0	100,0
Миграционная политика	03	11	34,7	34,7	34,0	98,0	98,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	645,6	645,6	624,8	96,8	96,8
Национальная экономика	04	00	76 362,1	61 773,9	59 374,2	77,8	96,1
Общеэкономические вопросы	04	01	253,6	346,3	278,7	109,9	80,5

Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	0,3	0,3	0,3	100,0	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	2 903,5	3 061,5	3 021,6	104,1	98,7
Водное хозяйство	04	06	395,6	412,0	404,8	102,3	98,3
Лесное хозяйство	04	07	216,1	216,1	207,6	96,1	96,1
Транспорт	04	08	694,5	737,5	579,7	83,5	78,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	13 158,4	13 187,2	11 408,8	86,7	86,5
Связь и информатика	04	10	914,0	882,6	779,1	85,2	88,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	57 826,0	42 930,3	42 693,6	73,8	99,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	5 203,3	5 440,7	4 609,0	88,6	84,7
Жилищное хозяйство	05	01	1 441,8	1 521,3	1 378,8	95,6	90,6
Коммунальное хозяйство	05	02	2 218,9	2 180,4	1 720,1	77,5	78,9
Благоустройство	05	03	360,3	439,5	397,4	110,3	90,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	1 182,3	1 299,4	1 112,6	94,1	85,6
Охрана окружающей среды	06	00	220,1	224,7	200,8	91,2	89,3
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	6,4	11,0	5,4	84,5	49,5
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	2,7	2,7	2,7	100,0	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	211,0	211,0	192,6	91,3	91,3
Образование	07	00	17 102,0	17 441,7	17 259,1	100,9	99,0
Дошкольное образование	07	01	5 595,4	5 716,5	5 704,2	101,9	99,8
Общее образование	07	02	9 338,9	9 495,9	9 342,6	100,0	98,4
Дополнительное образование детей	07	03	374,4	407,3	404,4	108,0	99,3
Среднее профессиональное образование	07	04	935,2	950,1	947,8	101,3	99,8
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	216,8	218,2	215,6	99,4	98,8
Высшее образование	07	06	12,8	12,8	12,8	100,0	100,0
Молодежная политика	07	07	435,5	446,5	440,7	101,2	98,7
Другие вопросы в области образования	07	09	193,0	194,4	191,1	99,0	98,3
Культура, кинематография	08	00	1 597,8	1 654,3	1 625,4	101,7	98,3
Культура	08	01	1 360,9	1 407,4	1 383,3	101,6	98,3
Кинематография	08	02	81,6	81,6	76,8	94,2	94,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	155,3	165,3	165,3	106,4	100,0
Здравоохранение	09	00	9 144,8	10 575,2	9 536,4	104,3	90,2
Стационарная медицинская помощь	09	01	680,9	1 041,7	1 027,7	150,9	98,6
Амбулаторная помощь	09	02	1 797,0	2 254,0	2 247,7	125,1	99,7
Скорая медицинская помощь	09	04	26,0	26,0	26,0	100,0	100,0
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	75,7	75,7	75,7	100,0	100,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	216,9	216,9	216,9	100,0	100,0

Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	6 348,2	6 960,8	5 942,3	93,6	85,4
Социальная политика	10	00	17 436,2	17 417,9	16 899,4	96,9	97,0
Пенсионное обеспечение	10	01	15,1	14,6	14,6	96,7	100,0
Социальное обслуживание населения	10	02	1 953,7	1 969,2	1 957,3	100,2	99,4
Социальное обеспечение населения	10	03	14 379,0	14 342,7	13 999,3	97,4	97,6
Охрана семьи и детства	10	04	853,4	856,3	693,9	81,3	81,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	235,0	235,0	234,3	99,7	99,7
Физическая культура и спорт	11	00	1 925,5	1 959,6	1 892,2	98,3	96,6
Физическая культура	11	01	308,0	310,9	254,9	82,8	82,0
Массовый спорт	11	02	930,4	951,4	940,6	101,1	98,9
Спорт высших достижений	11	03	651,6	652,4	651,9	100,0	99,9
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	35,4	44,9	44,8	126,3	99,6
Средства массовой информации	12	00	46,3	46,3	46,2	99,8	99,8
Периодическая печать и издательства	12	02	15,0	15,0	14,9	99,3	99,3
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	31,3	31,3	31,3	100,0	100,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	00	492,2	492,2	324,2	65,9	65,9
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	13	01	492,2	492,2	324,2	65,9	65,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	00	2 158,3	2 538,3	2 532,2	117,3	99,8
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	1 500,4	1 500,4	1 500,4	100,0	100,0
Иные дотации	14	02	208,2	208,2	208,2	100,0	100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	449,7	829,7	823,6	183,1	99,3
Всего расходов			137 285,5	122 942,4	117 532,1	85,6	95,6

Приложение № 12. Анализ исполнения областного бюджета за 2021 год в разрезе ведомственной классификации расходов областного бюджета

(млн. рублей)

Наименование главного распорядителя средств областного бюджета (ГРБС)	Код ГРБС	2021 год				
		Закон №486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения	
					к Закону №486	к Сводной бюджетной росписи
1. Калининградская областная Дума	010	179,1	179,1	170,0	94,9	94,9
2. Правительство Калининградской области	011	770,0	775,8	763,7	99,2	98,4
3. Министерство финансов Калининградской области	012	4 556,9	2 803,4	2 573,0	56,5	91,8
4. Министерство здравоохранения Калининградской области	015	13 350,8	14 437,0	13 410,4	100,4	92,9
5. Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	016	13 758,4	13 835,0	11 927,2	86,7	86,2
6. Министерство сельского хозяйства Калининградской области	017	3 420,4	3 578,5	3 529,6	103,2	98,6
7. Министерство социальной политики Калининградской области	018	12 928,3	13 002,6	12 497,2	96,7	96,1
8. Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области	021	1 731,8	1 700,4	1 568,2	90,6	92,2
9. Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	023	57 627,2	42 726,8	42 704,7	74,1	99,9
10. Служба по противодействию коррупции Калининградской области	024	17,5	17,5	17,4	99,7	99,7
11. Агентство по имуществу Калининградской области	027	868,4	868,4	591,2	68,1	68,1
12. Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию Калининградской области	029	49,5	49,5	47,7	96,4	96,4
13. ЗАГС (Агентство) Калининградской области	032	47,2	47,2	47,2	100,0	100,0
14. Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калининградской области (Служба гостехнадзора Калининградской области)	033	33,6	33,6	33,3	99,0	99,0
15. Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	034	36,8	36,8	36,6	99,4	99,4
16. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	036	8,0	8,0	8,0	100,0	100,0
17. Избирательная комиссия Калининградской области	037	142,6	142,6	142,6	100,0	100,0
18. Уставный Суд Калининградской области	040	6,6	6,6	6,6	100,0	100,0
19. Министерство регионального контроля (надзора) Калининградской области	042	132,5	132,5	131,6	99,4	99,4
20. Министерство образования Калининградской области	046	13 657,0	13 993,2	13 785,1	100,9	98,5

21. Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Калининградской области и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области	055	8,4	8,4	8,4	99,9	99,9
22. Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	062	149,2	149,2	134,5	90,1	90,1
23. Агентство по делам молодежи Калининградской области	067	228,8	229,0	229,0	100,1	100,0
24. Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области	094	22,1	19,8	16,8	76,0	85,0
25. Контрольно-счетная палата Калининградской области	097	36,4	36,4	36,2	99,5	99,5
26. Министерство по культуре и туризму Калининградской области	105	1 821,4	1 887,1	1 845,6	101,3	97,8
27. Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	115	489,5	492,8	449,1	91,7	91,1
28. Министерство спорта Калининградской области	125	1 601,8	1 636,5	1 625,1	101,5	99,3
29. Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	131	235,0	235,0	234,8	99,9	99,9
30. Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	154	9 370,1	9 873,6	8 961,2	95,6	90,8
Всего расходов		137 285,5	122 942,4	117 532,1	85,6	95,6

Приложение № 13. Сведения об исполнении областного бюджета за 2021 год по формам межбюджетных трансфертов и муниципальным образованиям

(млн. рублей)

Наименование муниципального образования	2021 год															
	дотации			субсидии			субвенции			иные межбюджетные трансферты			всего			
	Сводная бюджетная роспись	исполне ние	процент исполне ния	Сводная бюджетная роспись	исполне ние	процент исполне ния	Сводная бюджетная роспись	исполне ние	процент исполне ния	Сводная бюджетная роспись	исполне ние	процент исполне ния	Сводная бюджетная роспись	исполнен ие	процент исполнения	удель- ный вес, %
Багратионовский городской округ	47,2	47,2	100,0	673,9	647,4	96,1	331,8	325,5	98,1	48,1	47,6	99,0	1 101,0	1 067,7	97,0	4,3
Балтийский городской округ	36,1	36,1	100,0	672,4	631,4	93,9	295,3	294,6	99,8	40,2	39,4	98,0	1 044,0	1 001,5	95,9	4,0
Гвардейский городской округ	187,3	187,3	100,0	330,7	302,6	91,5	297,5	295,5	99,3	37,2	36,5	98,1	852,7	821,9	96,4	3,3
Городской округ «Город Калининград»	5,6	5,6	100,0	3 951,5	3 649,1	92,3	5 062,8	5 041,9	99,6	1 470,0	1 440,7	98,0	10 489,9	10 137,3	96,6	40,7
Гурьевский городской округ	6,4	6,4	100,0	1 051,4	869,3	82,7	884,1	878,0	99,3	72,7	70,8	97,4	2 014,6	1 824,5	90,6	7,3
Гусевский городской округ	70,0	70,0	100,0	370,2	362,8	98,0	328,3	327,0	99,6	205,9	205,2	99,7	974,4	965,0	99,0	3,9
Зеленоградский городской округ	71,5	71,5	100,0	657,4	423,5	64,4	411,5	405,1	98,4	58,5	57,2	97,8	1 198,9	957,3	79,8	3,8
Краснознаменский городской округ	132,8	132,8	100,0	374,1	298,7	79,8	114,6	113,8	99,3	18,0	17,8	98,9	639,5	563,1	88,1	2,3
Ладушкинский городской округ	28,2	28,2	100,0	43,5	35,5	81,6	39,4	39,4	100,0	12,5	12,3	98,4	123,6	115,4	93,4	0,5
Мамоновский городской округ	78,3	78,3	100,0	83,1	70,2	84,5	85,0	84,5	99,4	15,2	15,0	98,7	261,6	248,0	94,8	1,0
Неманский городской округ	149,7	149,7	100,0	156,8	136,3	86,9	180,3	178,2	98,8	35,0	34,7	99,1	521,8	498,9	95,6	2,0
Нестеровский городской округ	103,6	103,6	100,0	193,5	173,4	89,6	302,3	299,4	99,0	21,1	20,6	97,6	620,5	597,0	96,2	2,4
Озерский городской округ	114,3	114,3	100,0	123,8	121,7	98,3	323,4	320,4	99,1	22,3	22,0	98,7	583,8	578,4	99,1	2,3
Пионерский городской округ	16,2	16,2	100,0	367,9	366,6	99,6	136,6	135,5	99,2	17,3	17,2	99,4	538,0	535,5	99,5	2,2
Полесский городской округ	150,8	150,8	100,0	149,5	124,0	82,9	278,3	278,3	100,0	22,1	21,7	98,2	600,7	574,8	95,7	2,3
Правдинский городской округ	79,2	79,2	100,0	496,8	405,7	81,7	229,3	227,7	99,3	22,4	22,3	99,6	827,7	734,9	88,8	3,0

Светловский городской округ	14,8	14,8	100,0	62,6	59,6	95,2	385,7	383,6	99,5	25,9	25,3	97,7	489,0	483,3	98,8	1,9
Светлогорский городской округ	16,0	16,0	100,0	75,0	62,4	83,2	173,4	171,7	99,0	117,8	117,5	99,7	382,2	367,6	96,2	1,5
Славский городской округ	180,0	180,0	100,0	236,7	210,1	88,8	306,7	304,7	99,3	23,2	22,4	96,6	746,6	717,2	96,1	2,9
Советский городской округ	95,3	95,3	100,0	296,7	185,8	62,6	363,2	356,1	98,0	43,0	42,4	98,6	798,2	679,6	85,1	2,7
Черняховский городской округ	121,6	121,6	100,0	618,1	548,5	88,7	467,7	465,2	99,5	55,0	54,0	98,2	1 262,4	1 189,3	94,2	4,8
Янтарный городской округ	3,7	3,7	100,0	178,5	156,4	87,6	65,1	63,9	98,2	13,5	13,0	96,3	260,8	237,0	90,9	1,0
Всего	1 708,6	1 708,6	100,0	11 164,1	9 841,0	88,1	11 062,3	10 990,0	99,3	2 396,9	2 355,6	98,3	26 331,9	24 895,2	94,5	100,0

Приложение № 14. Сведения о достижении бюджетной обеспеченности

Наименование муниципального образования	Бюджетная обеспеченность по годам, в тыс. рублей/жит,					Процент исполнения 2021 года	
	2018 (факт)	2019 (факт)	2020 (факт)	2021 (план)	2021 (факт)	к плану	к факту
						2021 года	2020 года
Багратионовский городской округ	11,22	13,6	21,28	15,12	16,04	106,1	75,4
Балтийский городской округ	9,72	9,95	11,38	13,36	13,39	100,3	117,7
Гвардейский городской округ	10,35	11,66	12,71	14,85	15,41	103,8	121,3
Городской округ «Город Калининград»	14,88	17,08	16,58	20,13	21,07	104,7	127,1
Гурьевский городской округ	14,6	19,98	19,43	24,5	25,06	102,3	128,9
Гусевский городской округ	9,98	12,58	12,65	14,89	14,67	98,5	116
Зеленоградский городской округ	16,51	16,92	15,12	25,38	26,78	105,5	177,1
Краснознаменский городской округ	10,02	11,99	14,69	17,18	17,21	100,2	117,2
Ладушкинский городской округ	8,65	9,35	12,6	15,66	14,64	93,5	116,2
Мамоновский городской округ	8,71	9,94	12,77	14,19	14,3	100,8	112
Неманский городской округ	12,25	11,45	13,01	16	16,52	103,3	127
Нестеровский городской округ	12,2	13,11	14,11	16,35	16,2	99,1	114,1
Озерский городской округ	10,11	16,29	15,17	17,23	17,17	99,7	113,2
Пионерский городской округ	14,23	14	12,34	36,14	37,33	103,3	302,5
Полесский городской округ	9,74	11,9	14,58	16,16	17,45	107,9	119,6
Правдинский городской округ	12,2	12,94	13,6	17,87	17,47	97,8	128,5
Светловский городской округ	13,92	14,86	14,34	19,71	20,13	102,1	140,4
Светлогорский городской округ	17,72	20,21	17,82	21,49	22,58	105,1	126,7
Славский городской округ	9,41	11,66	13,89	15,73	15,91	101,2	114,6
Советский городской округ	8,65	10,4	10,66	11,4	12,59	110,5	118,1
Черняховский городской округ	10,03	11,32	13,21	16,11	16,19	100,5	122,5
Янтарный городской округ	15,38	22,04	14,55	28,55	31,03	108,7	213,4
Всего	13,29	15,44	15,62	19,18	19,91	103,8	127,5

Приложение № 15. Перечень публичных нормативных обязательств, исполнение по которым составило менее 100,0%

(млн. рублей)

Наименование показателя	Целевая статья расходов	2021 год				Пояснения причин отклонений от планового процента в соответствии с формой отчета по ОКУД 0503166
		Закон № 486	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения	
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	6,7	6,7	6,2	92,7	уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной
Ежемесячные стипендии лицам, обучающимся в образовательных организациях на условиях приема на целевое обучение для нужд Калининградской области, в соответствии с Законом Калининградской области от 03 апреля 2013 года № 208 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего медицинского образования, высшего медицинского образования»	016N5П2081	16,0	16,0	15,4	96,3	уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной
Единовременные денежные выплаты при первом трудоустройстве в медицинские организации государственной системы здравоохранения Калининградской области лицам, завершившим обучение в образовательных организациях на условиях приема на целевое обучение для нужд Калининградской области, в соответствии с Законом Калининградской области от 03 апреля 2013 года № 208 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего медицинского образования, высшего медицинского образования»	016N5П2082	6,4	6,4	5,6	87,5	уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной

Главный распорядитель – Министерство образования Калининградской области						
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата учителям, работающим в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях Калининградской области	02243П3670	45,0	45,0	9,0	20,0	заявительный характер выплаты пособий и компенсаций
Главный распорядитель – Министерство социальной политики Калининградской области						
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной выплаты ветеранам труда в связи с 75-летием со дня образования Калининградской области в 2021 году	03152П2972	217,5	217,5	216,4	99,5	выплата носит заявительный характер
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым в установленном порядке, присвоено звание «Ветеран труда»	03152П318Л	1443,4	1443,4	1363,9	94,5	выплата носит заявительный характер
Предоставление ежегодной денежной выплаты ко Дню Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов (1945 год)	03153П3189	6,5	6,5	6,4	98,1	уменьшение фактической численности получателей выплат
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, проработавшим в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР, либо награжденным орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны	03154П318Б	17,5	17,5	17,1	97,5	выплата носит заявительный характер
Предоставление мер социальной поддержки лицам, подвергшимся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированным, лицам, пострадавшим от политических репрессий	03155П318Д	36,1	36,1	34,9	96,7	выплата носит заявительный характер
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной выплаты ветеранам становления Калининградской области в связи с 75-летием со дня образования Калининградской области в 2021 году	03156П2971	15,5	15,5	15,3	98,3	выплата носит заявительный характер
Предоставление ежемесячной денежной выплаты ветеранам становления Калининградской области	03156П318М	1,0	1,0	1,0	96,7	отсутствие обращений

Предоставление ежемесячной доплаты к государственной пенсии, в соответствии с Законом Калининградской области от 24 декабря 2007 года № 212 «О ежемесячной доплате к государственной пенсии»	03159П2121	6,6	6,6	6,1	91,7	выплата носит заявительный характер
Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области в соответствии с Законом Калининградской области от 14 декабря 2010 года № 526 «О пенсии за выслугу лет государственным гражданским служащим Калининградской области и лицам, замещавшим государственные должности Калининградской области»	03159П5261	31,0	31,0	27,9	90,2	отсутствие обращений
Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области в соответствии с Законом Калининградской области от 28 июня 2005 года № 609 «О государственной гражданской службе Калининградской области»	03159П6091	0,0	0,0	0,0	49,7	отсутствие обращений
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	316051370	20,79	19,61	19,60	99,9	выплата носит заявительный характер
Предоставление областного пособия детям граждан, погибших, умерших вследствие исполнения ими воинского, служебного, гражданского долга	03161П318И	0,4	0,4	0,4	94,6	выплата носит заявительный характер
Предоставление областного пособия семьям граждан, погибших при исполнении воинского и служебного долга в локальных вооруженных конфликтах на территории Российской Федерации и других государств	03161П318К	2,4	2,4	2,3	95,2	выплата носит заявительный характер
Предоставление ежемесячного пособия на ребенка-инвалида	03162П3183	76,4	76,4	75,1	98,2	выплата носит заявительный характер
Предоставление областного пособия гражданам, ставшим инвалидами в результате увечья, полученного	03162П318Ж	6,0	6,0	5,7	95,7	уменьшение фактической численности получателей выплат

при исполнении воинского, служебного, гражданского долга						
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	0316352200	42,39	43,12	42,85	99,4	выплата носит заявительный характер
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	0,1	0,1	0,1	99,9	выплата носит заявительный характер
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	3,9	3,9	3,0	78,5	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	0,3	0,3	0,2	63,7	уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной

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), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	0316353800	462,73	465,74	465,45	99,9	отсутствие обращений
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	03163R0070	1429,08	1320,12	1286,52	97,5	выплата носит заявительный характер
Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	03163R4620	37,0	37,0	35,7	96,6	выплата носит заявительный характер
Предоставление социального пособия на погребение в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 года № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»	03163П0081	7,15	7,49	7,45	99,5	выплата носит заявительный характер
Предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям и малоимущим одиноко проживающим гражданам в соответствии с постановлением Правительства Калининградской области от 02 апреля 2018 года № 169 «Об организации оказания государственной социальной помощи»	03163П1691	3,8	3,8	2,5	66,1	выплата носит заявительный характер
Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих хронической почечной недостаточностью, получающих специализированную медицинскую помощь	03163П318Н	7,9	7,9	7,9	99,9	выплата носит заявительный характер
Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих выраженной или тяжелой степенью нейросенсорной (сенсоневральной) тугоухости, которым установлен кохлеарный имплантат	03163П318П	0,55	0,62	0,60	97,2	выплата носит заявительный характер
Меры социальной поддержки граждан, пострадавших в результате стихийного бедствия, пожара и (или) проведения мероприятий по тушению пожара	03163П318С	1,3	1,3	1,2	95,4	выплата носит заявительный характер

Предоставление мер социальной поддержки при определении размера субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	03163ПЗ18У	494,15	493,39	430,19	87,2	выплата носит заявительный характер
Компенсация расходов на уплату взноса на капитальный ремонт	03163ПЗ18Ц	0,3	0,3	0,2	97,2	выплата носит заявительный характер
Компенсация расходов по оплате коммунальной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	03163ПЗ18Ч	5,4	5,4	5,4	98,6	выплата носит заявительный характер
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	0336952600	8,03	7,25	7,17	98,8	выплата носит заявительный характер
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	03369R3020	2152,64	2087,72	2064,74	98,9	уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	03369R302F	0,00	282,28	281,24	99,6	выплата носит заявительный характер
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в сфере реализации прав на жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата гражданам, ранее относившимся к категории лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, включенных в список детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, которые относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями специализированного жилищного фонда Калининградской области	03369П1890	211,0	211,0	84,4	40,0	уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной

Выплата единовременного денежного пособия гражданам, усыновившим (удочерившим) ребенка-сироту, ребенка, оставшегося без попечения родителей	03369ПЗ187	17,22	20,91	20,30	97,1	выплата носит заявительный характер
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	033Р155730	1024,51	973,95	969,16	99,5	уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной
Предоставление единовременного пособия при рождении ребенка	033Р1ПЗ181	14,1	14,1	12,6	89,2	выплата носит заявительный характер
Предоставление пособия на ребенка	033Р1ПЗ182	149,61	145,81	140,85	96,6	выплата носит заявительный характер
Предоставление пособия студенческим семьям, имеющим детей	033Р1ПЗ184	1,31	1,42	1,39	98,0	выплата носит заявительный характер
Предоставление областного материнского (семейного) капитала	033Р1ПЗ186	208,9	208,9	199,9	95,7	выплата носит заявительный характер
Предоставление меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно	033Р1ПЗ18Э	116,0	116,0	114,4	98,6	перечисление сумм субсидии в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета
Дополнительная разовая мера социальной поддержки женщинам в виде единовременной выплаты при рождении первого ребенка	033Р1П9010	151,0	151,0	139,2	92,2	выплата носит заявительный характер
Предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям	033Р2ПЗ185	116,4	116,4	105,7	90,8	заявительный характер выплаты пособий и компенсаций
Главный распорядитель – Министерство спорта Калининградской области						
Стипендии ведущим спортсменам в соответствии с Законом Калининградской области от 02 июля 2012 года № 135 «О мерах дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Калининградской области и их тренеров»	05396П1351	15,2	15,2	14,7	96,6	иные причины

Приложение № 16. Данные о выделении и направлении на расходы областного бюджета в 2021 году бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калининградской области

(тыс. рублей)

№ п/п	Дата и номер постановления Правительства Калининградской области	ГРБС, получатель средств	Цели, на которые выделяются средства резервного фонда Правительства Калининградской области	2021 год			Причины неисполнения расходов
				выделены бюджетные ассигнования	направлено получателям средств	исполнено	
1	№ 746 от 14.10.2020	Городской округ «Город Калининград»	На приобретение автомобиля-лаборатории, содержание и текущий ремонт сетей и сооружений дождевой канализации, на территории острова Октябрьский	32 907,6	31 751,6	1 156,0	работы выполнены в полном объеме. Экономия по результатам реализации мероприятия
2	№ 796 от 02.11.2020	Гусевский ГО	Капитальный ремонт кровли МКД г. Гусев ул. Советская,19	8 802,7	5 427,2	3 375,5	работы выполнены в полном объеме. Экономия по результатам реализации мероприятия
3	№ 780 от 27.10.2020	Правдинский ГО	Капитальный ремонт муниципальных квартир № 2.5.7. в доме № 35, пострадавшем в результате пожара, по ул. Коммунистической в п. Железнодорожном	1 962,6	1 241,4	721,2	работы выполнены в полном объеме. Экономия по результатам реализации мероприятия
4	№ 822 от 18.11.2020	ГБУ «Балтберегозащита»	ПСД на проведение аварийно-восстановительных работ на участке берега в районе пос. Коса	1 160,0	1 160,0	-	-
5	№ 823 от 18.11.2020	ГБУ «Балтберегозащита»	ПСД на проведение аварийно-восстановительных работ по демонтажу опасных остатков железобетонных бун довоенной постройки в восточной части г. Зеленоградска	3 795,0	3 372,4	422,6	работы выполнены в полном объеме. Экономия по результатам реализации мероприятия
6	№ 824 от 18.11.2020	ГБУ «Балтберегозащита»	ПСД на проведение аварийно-восстановительных работ по восстановлению аварийного участка авандюны на протяжении 70 метров в восточной части г. Зеленоградска	1 495,0	1 495,0	-	-
7	№ 825 от 18.11.2020	ГБУ «Балтберегозащита»	ПСД на проведение аварийно-восстановительных работ на участках берега Балтийского моря в районе п. Куликово	4 870,0	4 870,0	-	-
8	№ 826 от 18.11.2020	ГБУ «Балтберегозащита»	ПСД на проведение аварийно-восстановительных работ на участке устья реки Алейка	1 490,0	1 490,0		
9	№ 827 от 18.11.2020	ГБУ «Балтберегозащита»	ПСД на проведение аварийно-восстановительных работ по восстановлению системы бун в восточной части Зеленоградска	4 795,0	4 340,8	454,2	работы выполнены в полном объеме. Экономия по результатам реализации мероприятия
10	№ 446 от 02.07.2020 (изм № 600 от 26.08.2020;	Ладушкинский ГО	Благоустройство территории муниципального образования	11 178,3	9 134,1	2 044,2	работы выполнены в полном объеме. Экономия по результатам реализации мероприятия

	№ 761 от 22.10.2020, № 372 от 23.06.2021)						
11	№ 1006 от 30.12.2020	Зеленоградский ГО	Обустройство аварийно-спасательного съезда в восточной части г. Зеленоградска	11 500,0	7 488,7	4 011,3	подготовлен проект постановления о внесении изменения в постановление о выделении денежных средств о продлении срока
12	№ 540 от 03.08.2020 (изм № 872 от 02.12.2020)	Славский ГО	капитальный ремонт сетей бытовой канализации и очистных сооружений в г. Славске	3 873,1	3 729,5	143,6	работы выполнены в полном объеме, остаток средств-экономия по результатам исполнения контракта
13	№ 445 от 02.07.2020, (изм № 1002 от 30.12.2020)	Балтийский ГО	Благоустройство территории МО Балтийский го по перечню	11 419,4	9 945,8	1 473,6	подготовлен проект постановления о внесении изменения в постановление в целях продления срока исполнения
14	№ 103 от 09.03.2021	Янтарный ГО	Капитальный ремонт участка наружной сети водопровода В-1, с переключением домов по адресу: Калининградская обл., пос. Янтарный ул. Советская	6 246,7	5 371,6	875,1	подготовлен проект постановления о внесении изменения в постановление в целях продления срока исполнения
15	№ 110 от 15.03.2021	Советский го	Благоустройство театрального сквера г. Советска	3 760,1	2 881,4	878,7	подготовлен проект постановления о внесении изменения в постановление в целях продления срока исполнения
16	№ 116 от 18.03.2021	Краснознаменский ГО	На проведение ремонта муниципального жилищного фонда и приобретения квартиры для расселения погорельцев	3 912,9	1 124,7	2 788,2	подготовлен проект постановления о возможности использования не использованных средств в 2022 году
17	№ 164 от 30.03.2021	Балтийский ГО	Благоустройство детских площадок	2 450,0	1 910,5	539,5	работы выполнены в полном объеме. Экономия по результатам реализации мероприятия
18	№ 138 от 25.03.2021	Краснознаменский ГО	Ремонт муниципальных квартир пос. Узловое, ул. Советская, д.37 кв 1, пос. Победино, ул. Орловская, д.11	795,0	-	795,0	подготовлен проект постановления о возможности использования средств в 2022 году
19	№ 191 от 15.04.2021	Полесский ГО	На переселение граждан из аварийного дома № 24 по ул. Зеленой в пос. Ивановка Полесского района	11 693,6	9 625,3	2 068,3	экономия по результатам конкурсных процедур
20	№ 300 от 25.03.2021	Балтийский ГО	На компенсацию расходов муниципального образования разницы между расселяемыми и приобретаемыми площадями в целях переселения граждан в срок до 31.12.2021 из аварийного дома	2 694,9	2 694,9	-	-

		№ 35 по ул. Подгорной в г. Балтийске					
21	№ 363 от 18.06.2021	Балтийский ГО, Гурьевский ГО, Краснознаменский ГО, Мамоновский ГО, Неманский ГО, Правдинский ГО	Реализация социально-значимых проектов (благоустройство) в муниципальных образованиях	93 059,2	80 266,2	12 793,0	расходы носят заявительный характер, финансирование осуществляется при представлении муниципалитетом надлежащим образом оформленных пакетов документов.
22	№ 403 от 06.07.2021	Пионерский ГО	На мероприятия по содержанию водозабора, предназначенного для водоснабжения грузопассажирского терминала в п. Рыбное	4 286,1	4 236,8	49,3	работы выполнены в полном объеме, экономия по результатам реализации мероприятия
23	№ 417 от 12.07.2021	Советский ГО	Благоустройство дворовой территории многоквартирных жилых домов по ул. Горького, д.2,4, 6, ул. Луначарского, д. 2, 4, 6	4 000,0	3 316,1	683,9	работы выполнены в полном объеме, экономия по результатам реализации мероприятия
24	№ 554 от 08.09.2021	Министерство строительства и ЖКХ	Для оплаты в срок до 01 декабря 2021 года поставленных топливно-энергетических ресурсов (каменного угля, природного газа, электрической энергии) городским округам: Светлогорский Славский, Гвардейский, Зеленоградский, Краснознаменский, Мамоновский, Неманский, Озерский, Пионерский, Полесский, Светловский, Славский, Багратионовский.	60 000,0	60 000,0	-	-
25	№ 588 от 14.09.2021	Советский ГО	На компенсацию расходов муниципального образования разницы между расселяемыми и приобретаемыми площадями в целях переселения граждан из аварийного дома № 7 по ул. Тимирязева в г. Советске	12 341,4	9 665,0	2 676,4	не расселили 2 помещения, по итогам конкурсных процедур нет предложений.
26	№ 589 от 14.09.2021	Зеленоградский ГО	Устройство детской площадки в пос. Охотное Зеленоградский район	1 514,6	1 069,5	445,1	работы выполнены в полном объеме, экономия по результатам реализации мероприятия
27	№ 615 от 23.09.2021	Черняховский ГО	Капитальный ремонт фасада и декоративных бетонных элементов объекта культурного наследия местного значения «Здание Ратуши, 1927 год»	22 567,3	22 518,5	48,8	работы выполнены в полном объеме, экономия по результатам реализации мероприятия
28	№ 674 от 13.10.2021	Балтийский ГО	Подготовка к отопительному сезону Балтийский ЗЗСРЗ	20 000,0	20 000,0	-	-
29	№ 784 от 08.12.2021	20 муниципальных образований области	Для оплаты в срок до 30 декабря 2021 года поставленных топливно-энергетических ресурсов (каменного угля, природного газа, электрической энергии)	100 000,0	100 000,0	-	-
30	№ 472 от 05.08.2021	Гвардейский ГО	На реализацию мероприятий по капитальному ремонту производственного корпуса и модернизации технологического оборудования канализационных очистных сооружений в пос. Озерки Гвардейского района Калининградской области в срок не позднее 31.12.2021	17 625,7	-	17 625,7	подготовлен проект постановления о внесении изменения в постановление в целях продления срока исполнения мероприятий
31	№ 813 от 12.11.2020	Министерство социальной политики	Увеличение с 20 до 40 млн. рублей субсидии на возмещение недополученных доходов	20 000,0	19 991,6	8,4	заявительный характер предоставления помощи

	(изм № 995 от 29.12.2020, № 82 от 26.02.2021, № 740 от 12.11.2021)		субъектам малого и среднего предпринимательства с численностью до 15 человек				
32	№ 976 от 25.12.2020 (изм № 552 от 07.09.2021)	Министерство социальной политики	Субсидии юрлицам, осуществляющим деятельность в сфере общественного питания и дополнительного образования	2 655,0	2 655,0	-	-
33	№ 111 от 17.03.2021	ГКУ «Центр социальной поддержки населения»	Материальная помощь на приобретение жилья Ветерану ВОВ Ларионовой М.П. 20.05.1921 года рождения	1 625,4	1 620,5	4,9	не востребованы средства на оплату банковских операций по перечислению средств на счет получателя
34	№ 270 от 24.05.2021	Министерство социальной политики	Для обеспечения в «Светлогорском социальном оздоровительном центре «Мечта» санитарно-противоэпидемических мероприятий	173,0	173,0	-	-
35	№ 504 от 20.08.2021	Советский дом-интернат для престарелых и инвалидов	Поставка и монтаж трех отопительных котлов	7 575,0	933,5	6 641,5	контракт заключен, оборудование не поставлено, инициирована процедура одностороннего расторжения контракта.
36	№ 548 от 06.09.2021	Краснознаменский ГО	Приобретение для Сидоровой Н.Е. 2-х комнатной благоустроенной квартиры по суду, вне очереди	825,0	825,0	-	-
37	№ 618 от 23.09.2021	Советский психоневрологический интернат	Ремонт системы отопления корпуса № 3 Советского психоневрологического интерната	3 674,9	-	3 674,9	электронные аукционы признаны не состоявшимися, мероприятие будет реализовано за счет средств госпрограммы «Социальная поддержка населения» в 2022 году.
38	№ 751 от 22.11.2021	Министерство социальной политики	Субъектам малого предпринимательства, с числом работников до 15 человек на выплату заработной платы в связи с COVID-19	50 000,0	1 815,0	48 185,0	срок реализации до 01.03.2022, средства будут использованы в 2022 году.
39	№ 750 от 22.11.2021	Министерство социальной политики	Субсидии юрлицам на устранения последствий ковид – детские развлекательные центры, детские комнаты и аттракционы	20 000,0	2 511,7	17 488,3	срок реализации до 01.03.2022, средства будут использованы в 2022 году.
40	№ 842 от 22.12.2021	Министерство социальной политики	Единовременные денежные выплаты работникам учреждений	4 452,8	4 452,8	-	-
41	№ 863 от 28.11.2021	Министерство сельского хозяйства	Субсидии сельхозтоваропроизводителям на компенсацию потерь в связи с COVID-19	32 000,0	32 000,0	-	-
42	№ 39 от 01.02.2021	Краснознаменский ГО	Оснащение медицинского блока МАДОУ «Детский сад Солнышко» в целях возможности работы учреждения	440,8	440,8	-	-
43	№ 77 от	Мамоновский ГО	Установка блочно-модульного перехода из основного здания в	4 421,0	-	4 421,0	конкурс не состоялся, контракт не

	18.02.2021		спортивный зал МБОУ СОШ г. Мамоново				заключен
44	№ 270 от 24.05.2021	Министерство образования	Для обеспечения в детских оздоровительных лагерях санитарно-противоэпидемических мероприятий	1 480,8	1 480,8	-	-
45	№ 271 от 24.05.2021	Министерство образования	Для предоставления субсидий муниципальным образованиям на обеспечение санитарно-противоэпидемических мероприятий, включая проведение анализов на определение вируса	7 210,6	7 210,6	-	-
46	№ 265 от 17.05.2021	Министерство образования	Ремонт столовой в филиале МОУ «СОШ № 1 им. С.И. Гусева» «СОШ в п. Маяковское»	2 407,9	2 407,9	-	-
47	№ 303 от 28.05.2021, № 304 от 28.05.2021	Министерство образования	ПЦР-исследования сотрудников муниципальных лагерей с дневным пребыванием	3 639,2	2 111,4	1 527,8	выплаты носят заявительный характер.
48	№ 460 от 05.08.2021	Министерство образования	Единовременная денежная выплата педагогам, для которых работа в муниципальных образовательных организациях Калининградской области является основной (по 12,0 тыс. рублей)	282 771,0	271 219,0	11 552,0	выплаты носят заявительный характер.
49	№ 460 от 05.08.2021	Министерство образования	Единовременная денежная выплата педагогам, для которых работа в государственных образовательных организациях Калининградской области, является основной (по 12000 рублей)	24 818,7	22 378,4	2 439,6	выплаты носят заявительный характер.
50	№ 660 от 12.10.2021	Министерство образования	Приобретение отопительных котлов для МБОУ СОШ пос. Новоколхозное, МАОУ Ульяновская СОШ	900,0	900,0	-	-
51	№ 643 от 30.09.2021	Озерский ГО	Капитальный ремонт внутренних помещений МАДОУ «Детский сад № 3 п. Львовское»	5 854,0	5 854,0	-	-
52	№ 765 от 26.11.2021	Министерство образования	Проведение ремонтных работ школьного двора МБОУ «Яблоневский ООШ	3 714,2	3 714,2		
53	№ 79 от 18.02.2021	Правительство Калининградской области	ГБУ «Центр МТО органов государственной власти Калининградской области» на проведение в срок до 30 июня 2021 года комплекса санитарно-противоэпидемических мероприятий, направленных на противодействие новой коронавирусной инфекции COVID-2019	3 276,8	3 276,8	-	-
54	№ 391 от 30.06.2021	Правительство Калининградской области	На изготовление в срок до 31.12.2021 года дубликатов ордена Красной Звезды, медалей «За победу над Германией в Великой Отечественной войне 1941-1945 гг.», «За взятие Кенигсберга» и дубликатов бланков удостоверений к ним	12,9	12,9	-	-
55	№ 502 от 17.08.2021	Правительство Калининградской области	ГБУ «Центр МТО органов государственной власти Калининградской области» на проведение в срок до 30 декабря 2021 года комплекса санитарно-противоэпидемических мероприятий, направленных на противодействие новой коронавирусной инфекции COVID-2019	2 416,3	2 416,3	-	-

56	№ 459 от 04.08.2021	Министерство финансов	На финансовое обеспечение вопросов местного значения в целях дополнительной поддержки муниципальных образований Калининградской области с учетом исполнения местных бюджетов в 2021 году в условиях распространения коронавирусной инфекции	380 000,0	380 000,0	-	-
57	№ 749 от 22.11.2021	Министерство экономического развития, промышленности и торговли	Фонду «Центр поддержки предпринимательства» на предоставление займов в целях поддержки субъектов малого предпринимательства пострадавших от COVID-19	30 000,0	30 000,0	-	-
58	№ 270 от 24.05.2021	Агентство по делам молодежи	ГБУ «Областной центр детского и молодежного отдыха «Жемчужина» для обеспечения в детском оздоровительном лагере санитарно-противоэпидемических мероприятий	213,5	213,5	-	-
59	№ 855 от 25.11.2020	Министерство природных ресурсов и экологии	МО «Советский ГО» на проведение мероприятий по очистке территории от свалочных масс в срок до 30.06.2021	4 554,0	-	4 554,0	конкурс не состоялся, контракт не заключен
60	№ 90 от 04.03.2021	Министерство природных ресурсов и экологии	Корректировка проектно-сметной документации по объекту «город Калининград» (река Лесная, ручей Гагаринский)	300,0	300,0	-	-
61	№ 959 от 24.12.2020	Озерский ГО	Антитеррористическая защита физкультурно-оздоровительного комплекса	6 878,5	6 878,5	-	-
62	№ 59 от 08.02.2021	Министерство спорта	ГО «Город Калининград» для установки защитной сетки под эстакадным мостом по Ленинскому проспекту на острове Канта в г. Калининграде	2 614,5	2 601,4	13,1	работы выполнены в полном объеме, экономия по результатам реализации мероприятия
63	№ 270 от 24.05.2021	Министерство спорта	Для обеспечения в детском оздоровительном лагере санитарно-противоэпидемических мероприятий	483,0	483,0	-	-
64	№ 282 от 25.05.2021	Министерство спорта	ГАУ КО Дворец спорта Янтарный на восстановление пожарного оборудования (ремонт установок пожаротушения, ремонт системы дымоудаления большой арены, замена планов путей эвакуации, установка пожарных лестниц)	6 936,0	6 936,0	-	-
65	№ 534 от 31.08.2021	Министерство спорта	Единовременная денежная выплата Шарову С.С. бронзовому призёру Олимпийских игр в Токио	750,0	750,0	-	-
66	№ 549 от 06.09.2021	Министерство спорта	МО «Балтийский ГО» на устройство беговой дорожки стадиона «Балтиец»	3 111,7	3 111,7	-	-
67	№ 616 от 23.09.2021	Министерство спорта	ГАУ КО «Дворец спорта Янтарный» на закупку оборудования для пункта вакцинации от COVID-19	2 800,0	2 800,0	-	-
68	№ 617 от 23.09.2021	Министерство спорта	МО «Янтарный ГО» для МБУ «Спортивный комплекс «Янтарь» на приобретение оборудования для развития парусного спорта	8 100,0	7 653,5	446,5	работы выполнены в полном объеме, экономия по результатам реализации мероприятия
69	№ 842 от 22.12.2021	Министерство культуры и туризма	Единовременные денежные выплаты работникам учреждений, осуществляющим образовательную деятельность	3 054,5	3 054,5	-	-
70	№ 873 от	Министерство	ГО «Город Калининград» на разработка ПСД по	7 048,8	7 048,8	-	-

	02.12.2020	культуры и туризма	реконструкция объекта «Аквариум (литер Г) под «Террариум» по адресу проспект Мира, 26				
71	№ 15 от 25.01.2021	Озерский ГО	Противоаварийные работы и консервационные мероприятия на объекте наследия «Кирха 1842 года»	6 209,4	6 209,4	-	-
72	№ 78 от 18.02.2021	Балтийский ГО	Изготовление сметы на обустройство парка, прилегающего к Патриаршему подворью князя Александра Невского в г. Балтийска	500,0	500,0	-	-
73	№ 202 от 22.04.2021	ГБУ «Центр по обслуживанию учреждений культуры и реализации культурных программ»	75-ЛЕТИЕ Калининградской области торжественные мероприятия	10 000,0	10 000,0	-	-
74	№ 215 от 23.04.2021	Министерство по культуре и туризму	ГБУ Дом-музей Германа Брахерта на транспортировку произведений искусства из г. Подольска в Калининградскую область	997,0	997,0	-	-
75	№ 264 от 17.05.2021	Светлогорский ГО	Выполнение работ по созданию адаптивного пляжа для маломобильных групп населения и его благоустройство инклюзивными элементами	1 211,5	1 211,5	-	-
76	№ 328 от 08.06.2021	Министерство по культуре и туризму	Капитальный ремонт теплового пункта здания и наружных сетей ГБУК «Областной центр культуры молодежи»	2 983,4	-	2 983,4	аукционы по выбору подрядчика признаны несостоявшимися – не подано ни одной заявки.
77	№ 342 от 09.06.2021	Нестеровский ГО	Капитальный ремонт крыши здания Дома культуры, п. Бабушкино, ул. Куйбышева, д.23В	5 051,1	3 353,8	1 697,3	расторжение контракта, оплата фактически выполненных работ.
78	№ 431 от 20.07.2021	Балтийский ГО	Благоустройство парка Александра Невского в г. Балтийске	24 541,4	-	24 541,4	просрочка исполнения подрядной организацией обязательств, предусмотренных контрактом.
79	№ 456 от 30.07.2021	Янтарный ГО	Приобретение спецтехники для содержания пляжных зон, расположенных на территории муниципального образования	3 502,6	3 385,4	117,2	экономия по результатам конкурсных процедур
80	№ 543 от 06.09.2021	Нестеровский ГО	Приобретение оборудования для дома культуры пос. Садовое Нестеровского ГО	1 066,3	1 066,3	-	-
81	№ 842 от 22.12.2021	Учреждения культуры	Единовременные выплаты по 6 и 12 тыс. рублей	2 617,0	2 615,2	1,8	экономия сложилась в связи с фактическим начислением страховых взносов
82	№ 933 от 21.12.2020	Черняховский ГО	Ремонт дорожного покрытия ул. Ипподромной в г. Черняховске	4 165,6	2 843,5	1 322,1	экономия по выполненным работам, оплачено по факту предоставленных подрядчиком актов выполненных работ.
83	№ 165 от 30.03.2021	Славский ГО	Капитальный ремонт металлического. моста Славский р-н пос. Мысовка	4 740,5	1 350,0	3 390,5	экономия по выполненным работам, оплачено по факту предоставленных подрядчиком

							актов выполненных работ.
84	№ 178 от 06.04.2021	Министерство развития инфраструктуры	Поставка двух микроавтобусов для осуществления транспортного обслуживания населения Нестеровского ГО	5 000,0	5 000,0	-	-
85	№ 381 от 29.06.2021	ГО «Город Калининград»	Разработка проектной документации по объекту «Строительство улицы Генерала Лучинского в г. Калининграде	3 936,9	787,4	3 149,5	в связи с распространением новой коронавирусной инфекции и сжатыми сроками от даты постановления до конца года работы не выполнены, обязательства по контракту будут исполнены в 2022 году
86	№ 373 от 23.06.2021	Балтийский ГО	ПСД капитальный ремонт шоссе Приморское с обустройством велодорожки и парковочных мест в рамках благоустройства парка имени А. Головки в г. Балтийске	6 339,9	-	6 339,9	подготовлен проект постановления о возможности использования средств в 2022 году
87	№ 510 от 23.08.2021	Нестеровский ГО	Устройство пешеходной дорожки по ул. Ленинградской в г. Нестерове	3 025,4	1 971,0	1 054,4	экономия по выполненным работам, оплачено по факту предоставленных подрядчиком актов выполненных работ.
88	№ 471 от 05.08.2021	Ладушкинский ГО	ПСД капитальный ремонт ул. Школьная и Береговая г. Ладушкин	4 607,1	-	4 607,1	в связи с распространением новой коронавирусной инфекции и сжатыми сроками от даты постановления до конца года работы не выполнены
89	№ 532 от 31.08.2021	Нестеровский ГО	Ремонт автомобильной дороги по адресу: Калининградская обл., Нестеровский район, пос. Ясная Поляна, ул. Новая, (протяженность дороги 304 метра)	1 446,0	-	1 446,0	в связи с распространением новой коронавирусной инфекции и сжатыми сроками от даты постановления до конца года работы не выполнены
90	№ 540 от 02.09.2021	ГПКО «Автовокзал»	Субсидии ГПКО «Автовокзал» в рамках мероприятий, связанных с устранением последствий распространения коронавирусной инфекции COVID-19	18 000,0	18 000,0	-	-
91	№ 567 от 09.09.2021	Правдинский ГО	ПиР «Комплексная ревитализация инфраструктуры и общественных мест п. Железнодорожный. Капитальный ремонт участков улиц Калининградская, Коммунистическая, Первомайская, Черняховского, 1,2 Этапы»	4 443,6	-	4 443,6	в связи с распространением новой коронавирусной инфекции и сжатыми сроками от даты постановления до конца года работы не выполнены
92	№ 766 от 26.11.2021	Министерство развития инфраструктуры	На поддержку организаций автомобильного транспорта на финансовое обеспечение части понесенных затрат связанных с осуществлением деятельности по перевозке пассажиров и багажа по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок по нерегулируемому тарифу в период действия	20 000,0	9 236,3	10 763,7	небольшое количество перевозчиков Калининградской области соответствуют требованиям постановления № 766 от 26.11.2021 по уровню

			ограничений, связанных с распространением COVID-19				заработной платы
93	№ 139 от 26.03.2021	ГКУЗ ОТ КО «Областной медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв»	На оплату заключенных контрактов на поставку средств индивидуальной защиты и дезинфицирующих средств.	16 797,5	16 797,5	-	-
94	№ 140 от 26.03.2021 (изм. № 299 от 28.05.2021)	Министерство здравоохранения	Оборудование 34,0 млн. рублей, медикаменты 62,6 млн. рублей, расходные материалы 0,6 млн. рублей, модернизация газоснабжения и водоподготовки 22,3 млн. рублей, в том числе для лечебных учреждений ГБУЗ КО «Центральная городская клиническая больница», «Городская больница № 3», «Озерская центральная больница», «Областная клиническая больница КО», «Гусевская центральная районная больница КО», ГКУ «Калининградская областная фармацевтическая компания	119 548,3	113 998,7	5 549,6	в связи с невозможностью изготовления и поставки оборудования в установленный срок (на основании письма производителя) обязательства исполнителем по контракту не исполнены, рассматривается вопрос о продлении срока действия постановления, а также экономия в результате проведения торгов
95	№ 142 от 26.03.2021, (изм. № 821 от 15.12.2021)	Министерство здравоохранения	Медицинским учреждениям на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда	47 986,8	44 710,7	3 276,1	выплаты носят заявительный характер, заявки медицинских организаций профинансированы в полном объеме.
96	№ 190 от 13.04.2021, (изм. № 480 от 09.08.2021)	ГБУЗ КО «Родильный дом КО № 3»	Перепрофилирование коек под COVID-19, возмещение расходов в связи с невыполнением плана по обязательному медицинскому страхованию	30 189,8	30 189,8	-	-
97	№ 248 от 11.05.2021	ГКУ «Калининградская областная фармацевтическая компания»	Приобретение 2-х машин с цельнометаллическим фургоном-рефрижератором для перевозки вакцины	6 196,0	6 196,0	-	-
98	№ 247 от 11.05.2021	ГКУ «Калининградская областная фармацевтическая компания», ГБУЗ КО «Городская больница № 3», ГБУЗ КО «Городская больница № 2», ГБУЗ КО «Городская больница № 4»	На открытие пунктов вакцинации (15 морозильников, 16 шкафов, 22 столика, 23 терм индикатора)	1 588,6	1 460,8	127,8	экономия по результатам проведения торгов

99	№ 470 от 05.08.2021	ГКУЗ ОТ КО «Областной медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв»	Приобретение медицинских изделий и средств индивидуальной защиты для последующей их передачи государственным медицинским организациям области, оказывающим медпомощь пациентам, больным новой коронавирусной инфекцией COVID-19	35 452,8	20 467,9	14 984,9	разница в сумме образовалась в результате проведения торгов (экономия 11 351,6 тыс. рублей). Остаток неиспользованных средств от принятых бюджетных обязательств 3 633,3 тыс. рублей, в том числе задержка поставки на сумму 1 740,5 тыс. рублей. Запущена процедура расторжения 2 контрактов на сумму 1 892,8 тыс. рублей по причине отказа от исполнения контракта со стороны поставщика
100	№ 501 от 17.08.2021	ГБУЗ КО «Черняховская инфекционная больница», ГБУЗ КО «Родильный дом КО № 3», ГБУЗ «Психиатрическая больница КО № 2»	Замена системы теплоснабжения и горячего водоснабжения наружной теплотрассы, поставка 2 котлов водогрейных, разработка ПСД корпус № 2 и 3 ЧИБ, приобретение кроватей детских 10 штук, кроватей больничных 49 штук, кроватей трехсекционных 6 штук.	18 577,1	18 159,2	417,9	подготовлен проект постановления о внесении изменения в постановление о продлении срока исполнения мероприятий
101	№ 507 от 23.08.2021	ГБУЗ «Гусевская центральная районная больница КО»	Приобретение и установка трубки рентгеновской Performix 160A, проведение однократного профилактического обслуживания ангиографа IGS 540 OMEGA (RU3360VA01)	15 504,0	15 400,0	104,0	экономия по результатам проведения торгов
102	№ 509 от 23.08.2021	ГБУЗ «Инфекционная больница Калининградской области»	Выплата заработной платы операторам центра дистанционного мониторинга пациентов с 01.07.2021 по 31.12.2021	7 569,8	7 569,8	-	-
103	№ 508 от 23.08.2021 (изм. № 702 от 21.10.2021)	Министерство здравоохранения	Приобретение кислорода медицинского в целях обеспечения кислородной поддержки пациентов ГБУЗ «Областная клиническая больница Калининградской области», «Центральная городская клиническая больница», «Городская клиническая больница скорой медицинской помощи», «Инфекционная больница Калининградской области», «Городская больница № 4»	33 527,6	30 630,5	2 897,1	экономия по результатам проведения торгов
104	№ 544 от 06.09.2021 (изм. № 702 от 21.10.2021.)	Министерство здравоохранения	Приобретение оборудования и расходных материалов связанных коронавирусной инфекцией COVID-19 для ГБУЗ КО «Краснознаменская ЦРБ», «Центральная городская клиническая больница», «Региональный перинатальный центр», «Городская больница № 3», «Балтийская ЦРБ»,	94 549,3	89 730,5	4 818,7	экономия по результатам проведения торгов

			«Межрайонная больница № 1», «Светловская ЦРБ», «Гвардейская ЦРБ», «Зеленоградская ЦРБ», «Правдинская ЦРБ», «Черняховская ЦРБ», «Озерская ЦРБ», «Гусевская ЦРБ»				
105	№ 642 от 30.09.2021	ГКУЗ ОТ КО «Областной медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв»	Приобретение кислородных концентраторов, и реагентов для выявления COVID-19	49 999,6	46 799,2	3 200,4	экономия по результатам проведения торгов
106	№ 686 от 15.10.2021	ГКУЗ ОТ КО «Областной медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв», ГКУ «Калининградская областная фармацевтическая компания»	Рентген аппараты, наборы реагентов, лекарства	100 840,8	100 758,2	82,6	экономия по результатам проведения торгов
107	№ 728 от 08.11.2021	Министерство здравоохранения	Дополнительные койки – 30 коек ГБУЗ КО «Советская центральная городская больница» - 18 685,0 тыс. рублей, 3 рентген аппарата для ГБУЗ КО «Центральная городская клиническая больница» -25 500,0 тыс. рублей, реагенты для выявления COVID-19 для ГКУЗ ОТ КО «Областной медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв»	84 181,0	84 181,0	-	-
108	№ 782 от 07.12.2021	Министерство здравоохранения	Приобретение кислорода для учреждений здравоохранения (до 31.01.2022)	41 806,4	41 806,4	-	
109	№ 842 от 22.12.2021	Министерство здравоохранения	Единовременные денежные выплаты работникам и специалистам учреждений здравоохранения	578,1	562,5	15,6	выплаты носят заявительный характер
110	№ 843 от 22.12.2021	Министерство здравоохранения	Выплата за неиспользованные отпуска по выплатам в соответствии с постановлением Правительства КО от 14.05.2020 № 269	11 746,3	11 746,3	-	-
111	№ 855 от 28.12.2021	Министерство здравоохранения	Выплаты врачам и среднему персоналу, обслуживающим вызовы на дому пациентов с признаками гриппа и COVID-19 (в размере 100 рублей за 1 вызов)	4 713,1	4 707,7	5,4	выплаты носят заявительный характер.
Всего бюджетных ассигнований резервного фонда				2 265 123,9	2 006 758,2	258 381,7	