

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

Утверждаю:

Председатель Контрольно-
счетной палаты
Калининградской области

_____ И.А. Сорокина
«23» мая 2023 года

**Заключение
на отчет об исполнении областного бюджета
Калининградской области за 2022 год**

Рассмотрено и одобрено на
заседании коллегии
Контрольно-счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 7 от 23.05.2023)

**Калининград
2023**

Оглавление

Оглавление	2
1. Общие положения	5
2. Соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении бюджетного процесса в Калининградской области	5
3. Результаты проверки и анализа исполнения областного бюджета по доходам	11
4. Результаты проверки и анализа распоряжения, управления и учета государственного имущества Калининградской области	18
5. Исполнение расходов по государственным программам Калининградской области за 2022 год	21
5.1. Государственные программы Калининградской области по направлению «Новое качество жизни»	23
5.2. Государственные программы Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики»	29
5.3. Государственные программы Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие».....	35
5.4. Результаты проверки и анализа использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также субсидии на иные цели.....	39
6. Результаты проверки и оценки исполнения областного бюджета по расходам	45
6.1. Функциональная и ведомственная классификация расходов	45
6.2. Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции	48
7. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований	51
7.1. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований	53
7.1.1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований.....	54
7.1.2. Дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и иные дотации местным бюджетам	57
7.1.3. Анализ реализации мероприятий подпрограммы «Межбюджетные отношения» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы».....	60

7.2. Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение.....	62
7.3. Соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и проведение внешних проверок.....	68
8. Результаты проверки и анализа исполнения публичных нормативных обязательств.....	68
9. Результаты анализа отчетности о расходовании средств резервного фонда Правительства Калининградской области.....	72
10. Результаты проверки и анализа дефицита областного бюджета и источников его финансирования.....	74
10.1. Изменение плановых показателей источников финансирования дефицита областного бюджета.....	74
10.2. Исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета	75
11. Государственный долг Калининградской области, расходы на его обслуживание, программы государственных гарантий и государственных заимствований Калининградской области	78
11.1 Результаты проверки и анализа изменений государственного долга Калининградской области, расходов на его обслуживание, программ государственных гарантий и государственных заимствований Калининградской области.....	78
11.2. Исполнение государственного долга Калининградской области, расходов на его обслуживание, программ государственных гарантий и государственных заимствований Калининградской области	81
12. Результаты анализа обязательств (задолженности) муниципальных образований Калининградской области перед областным бюджетом. Муниципальный долг муниципальных образований Калининградской области.....	84
Выводы.....	87
Приложение № 1. Анализ изменений Сводной бюджетной росписи на 2022 год с учетом внесения изменений в Закон №27 по разделам и подразделам классификации расходов областного бюджета	93
Приложение № 2. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений доходов в областной бюджет в 2022 году	96
Приложение № 3. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет в 2022 году	97
Приложение № 4. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2022 году	98
Приложение № 5. Информация о выполнении плановых	

показателей при выполнении государственного задания с превышением предельно допустимых (возможных) отклонений за 2022 год	99
Приложение № 6. Информация о мероприятиях, подлежащих реализации за счет остатков прошлых лет, результативность по которым в 2022 году не обеспечена	103
Приложение № 7. Анализ исполнения расходов областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов областного бюджета за 2022 год	105
Приложение № 8. Анализ исполнения областного бюджета за 2022 год в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета	108
Приложение № 9. Сведения о межбюджетных трансфертах в структуре расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов.....	110
Приложение № 10. Сведения об исполнении областного бюджета за 2022 год по формам межбюджетных трансфертов и муниципальным образованиям	111
Приложение № 11. Сведения о достижении среднедушевого дохода в разрезе муниципальных образований	113
Приложение № 12. Перечень публичных нормативных обязательств объем финансового обеспечения которых перераспределен Сводной бюджетной росписью.....	114
Приложение № 13. Перечень публичных нормативных обязательств, исполнение по которым составило менее 100,0%	115
Приложение № 14. Данные об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда в 2022 году на основании распоряжений Правительства Калининградской области в разрезе главных распорядителей бюджетных средств	120

1. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2022 год (далее – Заключение) подготовлено Контрольно-счетной палатой Калининградской области в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 5 статьи 17 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» (далее – Закон «О бюджетном процессе») и подпункта 3 статьи 15 Закона Калининградской области от 19.11.2021 № 23 «О Контрольно-счетной палате Калининградской области», а также в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль и организация проведения внешней проверки годового отчета исполнения областного бюджета», иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Калининградской области.

Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2022 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 2022 год у главных администраторов средств областного бюджета подписано 8 актов внешней проверки годового отчета.

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 17 Закона «О бюджетном процессе» Правительством Калининградской области годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2022 год (исх. от 10.04.2023 № 1444/01-АА) своевременно направлен Контрольно-счетной палате Калининградской области (вход. от 10.04.2023 № 140) для проведения внешней проверки годового отчета и подготовки заключения на него.

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2022 год представлен в составе документов и материалов, предусмотренных Законом «О бюджетном процессе» и содержит показатели исполнения областного бюджета по: доходам областного бюджета по кодам классификации доходов

бюджетов; расходам бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета; по разделам и подразделам классификации расходов областного бюджета; источникам финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

В установленные БК РФ и Законом «О бюджетном процессе» сроки Контрольно-счетной палатой Калининградской области в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль и организация проведения внешней проверки годового отчета исполнения областного бюджета» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2022 год, которая включала внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

Финансовым органом Калининградской области является Министерство финансов Калининградской области (далее – Министерство финансов) которое действует в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Калининградской области от 02.06.2010 № 396.

В соответствии с положениями статьи 38.2 БК РФ зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат осуществляется на едином счете областного бюджета № 40201810700000000005 в Управлении Федерального казначейства по Калининградской области.

Законом Калининградской области от 06.12.2021 № 27 «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон № 27) общий объем доходов областного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 142 828,7 млн. рублей, расходов – 153 354,3 млн. рублей. Дефицит областного бюджета предусмотрен в сумме 10 525,6 млн. рублей.

Законами Калининградской области от 30.06.2022 № 102, от 19.10.2022 № 136, от 22.12.2022 № 166 внесены изменения и дополнения, уточняющие основные параметры областного бюджета на 2022 год. Общий объем доходов областного бюджета уменьшен на 31 519,8 млн. рублей и утвержден Законом № 27 (в ред. от 22.12.2022) в сумме 111 308,9 млн. рублей. Расходы областного бюджета уменьшены на 28 652,4 млн. рублей и составили 124 701,9 млн. рублей. Размер дефицита областного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 13 393,0 млн. рублей.

Данные об исполнении областного бюджета по доходам, расходам, дефициту (профициту) за 2022 год представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Исполнение 2021 год	2022 год					
		Закон № 27 (в ред. от 06.12.2021)	Закон № 27 (в ред. от 22.12.2022)	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения к	
						Закону № 27	Сводной бюджетной росписи
Доходы	122 216,7	142 828,7	111 308,9	111 480,7	115 872,5	104,1	103,9
Расходы	117 532,1	153 354,3	124 701,9	124 873,6	117 498,2	94,2	94,1
Дефицит Профицит	4 684,6	-10 525,6	-13 393,0	-13 392,9	-1 625,6	-	-

Исполнение основных характеристик областного бюджета за 2022 год составило: по доходам – 104,1% к уточненному объему доходов областного бюджета; по расходам – 94,2% к законодательно утвержденному объему бюджетных ассигнований и 94,1% к объему бюджетных ассигнований, установленному Сводной бюджетной росписью областного бюджета. Областной бюджет за 2022 год исполнен с дефицитом в сумме 1 625,6 млн рублей, при законодательно утвержденном дефиците – 13 393,0 млн. рублей.

В общем объеме кассовых расходов областного бюджета за 2022 год доля расходов за счет средств областного бюджета составила 73 197,1 млн. рублей, или 62,3%, за счет средств федерального бюджета – 44 301,1 млн. рублей, или 37,7%.

В соответствии с требованиями БК РФ (статьи 215.1 «Основы исполнения бюджета», статьи 217 «Сводная бюджетная роспись», статьи 217.1 «Кассовый план») исполнение областного бюджета в отчетном году организовано на основе Сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со статьей 217 БК РФ, статьей 2 Закона «О бюджетном процессе», подпунктом 1 пункта 1 статьи 5 Закона № 27, приказом Министерства финансов от 20.12.2021 № 281:

- утверждена Сводная бюджетная роспись на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- установлены лимиты бюджетных обязательств по расходам на 2022 год, финансовое обеспечение которых осуществляется с учетом особенностей исполнения областного бюджета (согласно перечню 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);

- установлены лимиты бюджетных обязательств на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, за исключением расходов на исполнение публичных нормативных обязательств Калининградской области.

Министерством финансов бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2022 год доведены до главных распорядителей

средств областного бюджета до начала финансового года (декабрь 2021 года), что соответствует требованиям пункта 5 статьи 217 БК РФ.

Показатели утвержденной приказом Министерства финансов от 20.12.2021 № 281 Сводной бюджетной росписи по главным распорядителям средств областного бюджета, источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствуют Закону № 27 (в ред. от 06.12.2021).

В связи с принятием трех законов о внесении изменений в Закон № 27 в течение отчетного финансового года внесены изменения в Сводную бюджетную роспись приказами Министерства финансов:

- от 04.07.2022 № 115 утверждена Сводная бюджетная роспись в объеме 160 952,4 млн. рублей (с увеличением на общую сумму 7 598,1 млн. рублей);
- от 21.10.2022 № 205 - в объеме 164 683,8 млн. рублей (с увеличением на 3 731,4 млн. рублей);
- от 26.12.2022 № 262 - в объеме 124 701,9 млн. рублей (с уменьшением на 39 981,9 млн. рублей).

Утвержденные вышеуказанными приказами Министерства финансов показатели Сводной бюджетной росписи соответствуют Закону № 27 (в ред. Законов Калининградской области от 30.06.2022 № 102, от 19.10.2022 № 136, от 22.12.2022 № 166).

В 2022 году вносились изменения в Сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон Калининградской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период в случаях установленных:

- статьей 217 БК РФ с учетом изменений, утвержденных Федеральным законом от 29.11.2021 № 384-ФЗ (ред. от 19.12.2022) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году»;
- статьей 14 Закона «О бюджетном процессе»;
- статьей 20 Закона № 27.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 217 БК РФ, статьей 14.1 Закона «О бюджетном процессе», приказом Министерства финансов от 13.01.2023 № 1 по итогам исполнения областного бюджета в отчетном финансовом году внесены изменения в основные характеристики областного бюджета без внесения изменений в Закон № 27 с увеличением общего объема доходов и расходов областного бюджета за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета, имеющих целевое назначение, на 171,7 млн. рублей. Общий объем бюджетных ассигнований по расходам областного бюджета, утвержденный Сводной бюджетной росписью на конец отчетного года, составил 124 873,6 млн. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения Порядка составления и ведения Сводной бюджетной росписи нарушений и расхождений показателей областного бюджета по расходам не установлено. 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.

Анализ изменений Сводной бюджетной росписи на 2022 год с учетом внесения изменений в Закон № 27 по разделам и подразделам классификации расходов областного бюджета представлен в приложении № 1 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 2022 году показатели для кассового плана по расходам областного бюджета формировались на основании Сводной бюджетной росписи и утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Данные об исполнении кассовых расходов областного бюджета, фактических остатках средств на едином счете областного бюджета в течение отчетного финансового года представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2022 год			
	кассовые расходы	исполнение кассовых расходов к общему объему расходов, %	остатки средств на счете областного бюджета	доля остатка средств к общему объему расходов бюджета, %
Январь	3 405,1	2,9	9 573,5	7,7
Февраль	7 837,9	6,7	12 167,7	9,7
Март	8 870,8	7,6	18 977,8	15,2
Апрель	11 497,8	9,8	20 570,8	16,5
Май	7 910,4	6,7	19 164,3	15,3
Июнь	9 246,6	7,9	22 543,6	18,1
Июль	9 296,7	7,9	24 048,2	19,3
Август	8 939,2	7,6	23 947,2	19,2
Сентябрь	8 447,3	7,2	21 411,3	17,1
Октябрь	7 992,2	6,8	24 364,8	19,5
Ноябрь	17 860,3	15,2	23 203,1	18,6
Декабрь	16 193,9	13,8	20 786,3	16,7

Исполнение кассовых расходов областного бюджета осуществлялось в течение финансового года неравномерно и за I квартал 2022 года составило 17,1% общего объема расходов (20 113,8 млн. рублей), за II квартал - 24,4% (28 654,8 млн. рублей), за III квартал – 22,7% (26 683,2 млн. рублей). За три последних месяца 2022 года кассовые расходы областного бюджета составили 42 046,4 млн. рублей, или 35,8% общего объема расходов (в 2021 году – 35 526,5 млн. рублей, или 30,2%).

Причинами неравномерного исполнения расходов областного бюджета, в основном, являются: длительность проведения конкурсных процедур по заключению государственных контрактов; невозможность заключения государственных контрактов по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков) на выполнение работ, 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 в органе Федерального казначейства на 01.01.2022 года составлял 12 332,2 млн. рублей, по состоянию на 01.01.2023 года составил 20 786,3 млн. рублей (увеличился на 8 454,1 млн. рублей), в том числе остаток средств федерального бюджета в сумме 2,7 млн. рублей.

В соответствии с положениями статьи 242 БК РФ не использованные получателями бюджетных средств остатки бюджетных средств, находящиеся не на едином счете бюджета, перечислены получателями бюджетных средств на единый счет бюджета в полном объеме.

Ежемесячные остатки денежных средств областного бюджета, с учетом целевых средств федерального бюджета, в отчетном году составляли от 7,7% до 19,5% объема годовых кассовых расходов.

Согласно сводной бюджетной отчетности областного бюджета за 2022 год объем дебиторской задолженности по средствам областного бюджета по состоянию на 01.01.2022 года составлял 54 374,5 млн. рублей (с учетом изменения валюты баланса), в том числе просроченная задолженность – 1 720,5 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность по средствам областного бюджета увеличилась на 5 613,0 млн. рублей и составила – 59 987,5 млн. рублей, просроченная задолженность увеличилась на 905,3 млн. рублей и составила 2 625,8 млн. рублей.

Данные об объемах дебиторской задолженности в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета по состоянию на 01.01.2023 года представлены в следующей таблице.

Наименование главного распорядителя средств областного бюджета	Дебиторская задолженность (млн. рублей)
Всего дебиторская задолженность, в том числе:	59 987,5
Агентство по имуществу	1 420,7
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	188,0
Законодательное Собрание	0,6
Министерство градостроительной политики	0,1
Министерство здравоохранения	10 109,7
Министерство молодежной политики	1,3
Министерство образования	7 489,3
Министерство по культуре и туризму	1 307,1
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политики	93,7
Министерство природных ресурсов и экологии	866,4
Министерство развития инфраструктуры	244,1
Министерство регионального контроля (надзора)	0,1
Министерство сельского хозяйства	5,8
Министерство социальной политики	12 684,5
Министерство спорта	696,7
Министерство строительства и ЖКХ	18 164,8

Министерство финансов	1 703,9
Министерство цифровых технологий и связи	33,6
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	3,1
Правительство Калининградской области	14,3
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	48,8
Служба по государственному регулированию цен и тарифов	0,1
Управление Федеральной налоговой службы по Калининградской области	4 910,8

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года составлял 12 925,9 млн. рублей (с учетом изменения валюты баланса). Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

По состоянию на 01.01.2023 года объем кредиторской задолженности увеличился на 6 583,9 млн. рублей и составил 19 509,8 млн. рублей.

Данные об объемах кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)	
Наименование главного распорядителя средств областного бюджета	Кредиторская задолженность
Всего кредиторская задолженность, в том числе:	
Агентство по имуществу	2,7
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	7,3
Аппарат уполномоченного по правам человека	0,1
Законодательное Собрание	0,3
Министерство здравоохранения	46,8
Министерство образования	0,3
Министерство природных ресурсов и экологии	2,2
Министерство сельского хозяйства	1,3
Министерство социальной политики	6,6
Министерство строительства и ЖКХ	25,5
Министерство финансов	10 006,9
Министерство цифровых технологий и связи	0,2
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	0,6
Правительство Калининградской области	0,2
Управление Федеральной налоговой службы по Калининградской области	9 408,8

В составе кредиторской задолженности Министерства финансов по состоянию на 01.01.2023 года отражен остаток средств, привлеченных с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, в общей сумме 10 006,9 млн. рублей, в том числе:

- бюджетных и автономных учреждений в сумме 7 343,6 млн. рублей;
- участников казначейского сопровождения – 2 320,2 млн. рублей;
- получателей средств из бюджета – 297,5 млн. рублей;
- поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета – 45,6 млн. рублей.

3. Результаты проверки и анализа исполнения областного бюджета по доходам

Доходная часть областного бюджета в течение 2022 года уточнялась три раза, в том числе налоговые и неналоговые доходы – два раза. В результате

изменений, внесенных уточненными прогнозами по доходам к законам Калининградской области от 30.06.2022 № 102; от 19.10.2022 № 136; от 22.12.2022 № 166, общий объем доходов областного бюджета был уменьшен на 31 519,8 млн. рублей, или на 22,1%, и составил 111 308,9 млн. рублей, в том числе:

1) объем налоговых и неналоговых доходов - увеличен на 2 961,0 млн. рублей, или на 5,1%, и составил 60 457,4 млн. рублей;

2) объем безвозмездных поступлений - уменьшен на 34 480,8 млн. рублей, или на 40,4%, и составил 50 851,5 млн. рублей (с учетом доходов от возврата целевых средств).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы был уменьшен на 35 755,8 млн. рублей, или на 42,0%, и составил 49 299,5 млн. рублей, в том числе:

объем дотаций - увеличен на 1 166,7 млн. рублей, или на 32,9%, и составил 4 714,0 млн. рублей;

объем субсидий - увеличен на 7 219,2 млн. рублей, или на 51,3%, и составил 21 294,6 млн. рублей;

объем субвенций - уменьшен на 160,3 млн. рублей, или на 5,7%, и составил 2 630,7 млн. рублей;

объем иных межбюджетных трансфертов - уменьшен на 43 981,3 млн. рублей, или на 68,0%, и составил 20 660,2 млн. рублей.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 217 БК РФ в отчете прогноз по доходам на 2022 год увеличен на 171,7 млн. рублей по сравнению с прогнозом, утвержденным Законом № 27 (в редакции от 22.12.2022 № 166), за счет:

увеличения иных межбюджетных трансфертов на 188,6 млн. рублей;

увеличения субсидий на 10,8 млн. рублей;

уменьшения субвенций на 32,5 млн. рублей;

увеличения безвозмездных поступлений от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на 4,8 млн. рублей.

Уточненный прогноз по доходам, отраженный в отчете об исполнении областного бюджета за 2022 год, составил 111 480,6 млн. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 60 457,4 млн. рублей, безвозмездные поступления – 51 023,2 млн. рублей. В Законе № 27 эти показатели составляют: 111 308,9 млн. рублей, 60 457,4 млн. рублей и 50 851,5 млн. рублей соответственно.

Общий объем доходов областного бюджета за 2022 год составил 115 872,5 млн. рублей, или 103,9% к уточненному прогнозу по доходам, отраженному в отчете. Перевыполнение составило 4 391,9 млн. рублей. В 2022 году произошло уменьшение доходной части областного бюджета по сравнению с 2021 годом на 6 344,2 млн. рублей, или на 5,2%.

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2022 год составила 65 870,0 млн. рублей, или 108,9% к

прогнозу. Перевыполнение составило 5 412,6 млн. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 56,8% от общей суммы доходов областного бюджета. В 2022 году произошло увеличение налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по сравнению с 2021 годом на 12 774,6 млн. рублей, или на 24,1%. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов областного бюджета увеличилась в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 13,4 процентных пункта.

Общая сумма безвозмездных поступлений в доход областного бюджета в 2022 году составила 50 002,5 млн. рублей, или 98,0% к уточненному прогнозу, отраженному в отчете. Безвозмездные поступления в 2022 году не исполнены на сумму 1 020,7 млн. рублей, из них на долю безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций приходится 52,7%, иных межбюджетных трансфертов на поддержку юридических лиц в условиях особой экономической зоны – 34,4%, субсидий – 21,5%. Доля безвозмездных поступлений составила 43,2% от общей суммы доходов областного бюджета. В 2022 году произошло уменьшение объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2021 годом на 19 118,8 млн. рублей, или на 27,7%. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов областного бюджета уменьшилась по сравнению с 2021 годом на 13,4 процентных пункта.

Сведения об изменениях доходной части областного бюджета и ее исполнении за 2022 год представлены в приложении № 2 к Заключению.

Основными доходными источниками областного бюджета в структуре налоговых и неналоговых доходов являлись: налог на доходы физических лиц (33,0%), налог на прибыль организаций (25,1%), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (13,7%), акцизы (11,5%), налог на имущество организаций (7,3%), доходы от использования государственного имущества (4,1%); транспортный налог (2,6%).

Поступление налога на доходы физических лиц составило 21 740,3 млн. рублей, или 104,7% к прогнозу. Перевыполнение составило 982,3 млн. рублей. В 2022 году произошло увеличение объема налога на доходы физических лиц по сравнению с 2021 годом на 4 544,7 млн. рублей, или на 26,4%.

Вторым по объему источником пополнения областного бюджета являлся в 2022 году налог на прибыль организаций. В областной бюджет поступило 16 502,3 млн. рублей данного налога, что составляет 114,2% к прогнозу. Перевыполнение составило 2 052,3 млн. рублей. В 2022 году произошло увеличение объема налога на прибыль организаций по сравнению с 2021 годом на 3 548,1 млн. рублей, или на 27,4%.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составило 9 027,9 млн. рублей, или 113,8% к прогнозу. В областной бюджет поступило на 1 097,9 млн. рублей больше прогнозируемого. В 2022 году произошло увеличение объема налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по

сравнению с 2021 годом на 1 297,6 млн. рублей, или на 16,8%.

Поступление акцизов в 2022 году составило 7 564,3 млн. рублей, или 114,1% к прогнозу. Перевыполнение составило 932,4 млн. рублей. В 2022 году произошло увеличение объема акцизов по сравнению с 2021 годом на 966,0 млн. рублей, или на 14,6%.

Поступление налога на имущество организаций в 2022 году составило 4 813,8 млн. рублей, или 95,0% к прогнозу. Недовыполнение составило 251,2 млн. рублей. В 2022 году произошло увеличение объема налога на имущество организаций по сравнению с 2021 годом на 215,4 млн. рублей, или на 4,7%.

Поступление транспортного налога в 2022 году составило 1 737,7 млн. рублей, или 97,6% к прогнозу. Недовыполнение составило 42,3 млн. рублей. В 2022 году произошло увеличение объема транспортного налога по сравнению с 2021 годом на 71,4 млн. рублей, или на 4,3%.

Среди неналоговых доходов наиболее существенные поступления в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составили: доходы от использования государственного имущества (4,1%); доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба (0,8%); доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,4%).

Поступление доходов от использования государственного имущества в 2022 году составило 2 694,4 млн. рублей, или 112,3% к прогнозу. Дополнительно в бюджет поступило 295,7 млн. рублей. В 2022 году произошло увеличение объема доходов от использования государственного имущества по сравнению с 2021 годом на 1 915,3 млн. рублей, или в 3,5 раза.

Поступление доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2022 году составило 494,3 млн. рублей, или 112,0% к прогнозу. Областной бюджет дополнительно получил 52,8 млн. рублей. В 2022 году произошло увеличение объема доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба по сравнению с 2021 годом на 15,3 млн. рублей, или на 3,2%.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило в 2022 году 266,8 млн. рублей, что в 4,5 раза выше прогноза. Перевыполнение составило 206,8 млн. рублей. В 2022 году произошло увеличение поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с 2021 годом на 182,4 млн. рублей, или в 3,2 раза.

Сведения об изменениях, уточняющих доходную часть, и поступлении налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2022 году представлены в приложении № 3 к Заключению.

Основные объемы безвозмездных поступлений в 2022 году составили безвозмездные поступления от других бюджетов (97,7%), в том числе: субсидии (43,1% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов), иные межбюджетные трансферты (41,9%), дотации (9,7%), субвенции (5,3%).

Поступление субсидий составило в 2022 году 21 086,0 млн. рублей, или

99,0% к уточненному прогнозу, отраженному в отчете. В областной бюджет поступило на 219,3 млн. рублей меньше, чем предусмотрено уточненным прогнозом. В 2022 году произошло увеличение поступлений субсидий по сравнению с 2021 годом на 7 565,5 млн. рублей, или на 56,0%.

Поступление иных межбюджетных трансфертов в 2022 году составило 20 488,8 млн. рублей, или 98,3% к уточненному прогнозу, отраженному в отчете. В областной бюджет поступило на 360,0 млн. рублей меньше, чем предусмотрено уточненным прогнозом. Основная доля поступлений иных межбюджетных трансфертов (64,9%, или 13 297,6 млн. рублей) приходится на средства, обеспечивающие поддержку юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области. В 2022 году произошло уменьшение поступлений иных межбюджетных трансфертов по сравнению с 2021 годом на 24 426,5 млн. рублей, или на 54,4%.

Поступление дотаций в 2022 году составило 4 714,0 млн. рублей, или 100,0% к уточненному прогнозу, отраженному в отчете. В 2022 году произошло уменьшение поступлений дотаций по сравнению с 2021 годом на 1 611,1 млн. рублей, или на 25,5%.

Поступление субвенций в 2022 году составило 2 588,1 млн. рублей, или 99,6% к уточненному прогнозу, отраженному в отчете. В областной бюджет поступило на 10,1 млн. рублей меньше, чем предусмотрено уточненным прогнозом. В 2022 году произошло уменьшение поступлений субвенций по сравнению с 2021 годом на 601,9 млн. рублей, или на 18,9%.

Сведения об изменениях, уточняющих доходную часть, и поступлениях основных безвозмездных поступлений в 2022 году представлены в приложении № 4 к Заключению.

Анализ поступлений налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организаций в консолидированный бюджет за 2022 год по видам экономической деятельности показал, что:

- наибольшие объемы поступлений налога на прибыль организаций обеспечили: оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (25,7%); обрабатывающие производства (17,4%); деятельность профессиональная, научная и техническая (11,5%); обеспечение электроэнергией, газом и паром, кондиционирование воздуха (8,6%); финансовая и страховая деятельность (8,4%); транспортировка и хранение (8,4%);

- наибольшие объемы поступлений налога на доходы физических лиц в 2022 году обеспечили: государственное управление и обеспечение военной безопасности, социальное обеспечение (15,7%); финансовая и страховая деятельность (14,6%); обрабатывающие производства (12,3%); оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (10,4%); транспортировка и хранение (7,1%); деятельность в области здравоохранения и социальных услуг (6,6%); образование (6,3%);

- наибольшие объемы поступлений налога на имущество организаций в 2022 году обеспечили: деятельность по операциям с недвижимым имуществом (27,6%); оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (24,7%); обеспечение электроэнергией, газом и паром, кондиционирование воздуха (7,9%); транспортировка и хранение (6,7%); деятельность профессиональная, научная и техническая (6,3%); обрабатывающие производства (5,6%).

В отчете об исполнении областного бюджета на 2022 год налоговые и неналоговые доходы формировались в соответствии с Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации. Правильность отнесения поступающих доходов на коды бюджетной классификации доходов бюджетов Российской Федерации подтверждена. Данные по доходам, представленные в отчете, соответствуют аналогичным данным формы бюджетной отчетности по ОКУД 0503117.

Анализ ритмичности поступления налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений в областной бюджет показал, что в целом доходы поступали в областной бюджет достаточно ритмично. Основная доля поступлений пришлась на четвертый квартал 2022 года (29,2%), наименьший объем поступлений в областной бюджет пришелся на первый квартал 2022 года (22,6%).

Вместе с тем, если налоговые и неналоговые доходы поступали в 2022 году ритмично (от 22,2% в I квартале до 29,7% в IV квартале), то безвозмездные поступления – неритмично (от 18,6% в I квартале до 35,8% в IV квартале).

Сумма доходов, поступившая от главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Калининградской области, в 2022 году составила 3 262,3 млн. рублей, или 5,0% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (65 870,0 млн. рублей).

В 2022 году 99,2% всех поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета от главных администраторов – органов государственной власти Калининградской области, обеспечили:

- Министерство финансов Калининградской области – 2 570,8 млн. рублей, или 78,8%;

- Агентство по имуществу Калининградской области – 343,7 млн. рублей, или 10,5%;

- Министерство здравоохранения Калининградской области – 69,3 млн. рублей, или 2,1%;

- Министерство социальной политики Калининградской области – 63,3 млн. рублей, или 1,9%;

- Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области – 63,0 млн. рублей, или 1,9%;

- Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области – 53,3 млн. рублей, или 1,6%;

- Министерство развития инфраструктуры Калининградской области – 21,9 млн. рублей, или 0,7%;

- Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области – 20,0 млн. рублей, или 0,6%;

- Министерство регионального контроля (надзора) Калининградской области - 19,1 млн. рублей, или 0,6%;

- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области – 15,6 млн. рублей, или 0,5%.

Основной объем доходов, поступивших в 2022 году в областной бюджет, составили доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой России – 54 518,9 млн. рублей, или 82,8% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

Сумма недоимки по основным налогам и сборам консолидированного бюджета Калининградской области по состоянию на 01.01.2023 года составила 2 966,6 млн. рублей, или 3,7% от объема налоговых доходов (80 626,6 млн. рублей). Увеличение общей суммы недоимки за 2022 год составило 1 178,8 млн. рублей, или в 1,7 раза.

Наибольший объем недоимки приходится на транспортный налог (33,1% от общей суммы), которая по состоянию на 01.01.2023 года составил 980,7 млн. рублей; за 2022 год произошло уменьшение недоимки по данному налогу на 8,5 млн. рублей, или на 0,9%.

Недоимка по налогу на прибыль организаций составила по состоянию на 01.01.2023 года 829,9 млн. рублей (28,0% от общей суммы); за 2022 год произошло увеличение недоимки по данному налогу на 696,6 млн. рублей, или в 6,2 раза.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц составила по состоянию на 01.01.2023 года 680,2 млн. рублей (22,9% от общей суммы); за 2022 год произошло увеличение недоимки по данному налогу на 438,9 млн. рублей, или в 2,8 раза.

Недоимка по налогу на имущество организаций составила по состоянию на 01.01.2023 года 139,7 млн. рублей (4,7% от общей суммы); за 2022 год произошло увеличение недоимки по данному налогу на 70,6 млн. рублей, или в 2,0 раза.

Недоимка по налогам со специальным налоговым режимом составила по состоянию на 01.01.2023 года 332,4 млн. рублей (11,2% от общей суммы); за 2022 год произошло уменьшение недоимки по данному налогу на 22,5 млн. рублей, или на 6,3%.

Сведения об объемах налоговых льгот, действовавших в 2022 году, на момент проверки отсутствуют, так как срок отчетности по ним еще не наступил, поэтому анализ налоговых льгот проведен по итогам 2021 года.

Налоговые льготы предоставлялись в соответствии с Законами Калининградской области: от 27.11.2003 № 336 «О налоге на имущество организаций»; от 16.11.2002 № 193 «О транспортном налоге»; от 24.04.2018 № 162 «Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий

налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения»; от 23.11.2020 № 474 «Об установлении налоговой ставки в размере ноля процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения».

В 2021 году объем налоговых льгот составил 124,6 млн. рублей, что составляет 27,3% от уровня 2020 года. В общем объеме налоговых доходов консолидированного бюджета за 2021 год доля налоговых льгот составила 0,2%. Из общей суммы налоговых льгот в 2021 году основная часть приходилась на льготы по налогу на имущество организаций - 57,1 млн. рублей, или 45,8%, и льготы для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, 45,0 млн. рублей, или 36,1%.

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

На 01.01.2023 года балансовая стоимость имущества Калининградской области (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) составила 130 735,1 млн. рублей, что на 10 300,6 млн. рублей, или на 8,6% больше, чем по состоянию на 01.01.2022 года (120 434,5 млн. рублей).

В 2022 году в собственность Калининградской области поступило имущество на общую сумму 11 125,4 млн. рублей, в том числе:

- имущество, переданное в собственность Калининградской области из федеральной собственности и муниципальной собственности, на сумму 552,2 млн. рублей (недвижимое имущество на сумму 499,2 млн. рублей, движимое имущество на сумму 53,0 млн. рублей);

- имущество, находящееся на балансе ГКУ КО «Управление дорожного хозяйства Калининградской области», построенное в 2022 году в рамках заключенных государственных контрактов, на сумму 6 736,7 млн. рублей;

- имущество, находящееся на балансе ГП КО «Водоканал», полученное в 2022 году по договорам пожертвования от застройщиков, на сумму 1 149,2 млн. рублей;

- исследовательское судно «Космонавт Виктор Пацаев», находящееся на балансе ГБУК «Калининградский областной историко-художественный музей», полученное в 2022 году по договору пожертвования, на сумму 173,3 млн. рублей;

- фельдшерско-акушерские пункты, находящиеся на балансе медицинских учреждений Калининградской области, построенные в 2022 году в рамках заключенных государственных контрактов, на сумму 115,5 млн. рублей;

- квартиры для детей сирот, приобретенные в рамках заключенных государственных контрактов, находящиеся на балансе ОГКУ «Центр социальной поддержки населения», на сумму 243,5 млн. рублей;

- иное имущество, приобретенное государственными учреждениями и государственными предприятиями в 2022 году, на сумму 2 155,0 млн. рублей.

В 2022 году из собственности Калининградской области передано в федеральную и муниципальную собственность имущество на сумму 824,8 млн. рублей (недвижимое имущество на сумму 367,7 млн. рублей, движимое имущество на сумму 288,2 млн. рублей, квартиры на сумму 168,9 млн. рублей).

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 01.01.2023 года составила 107 210,6 млн. рублей (увеличение за 2022 год на 10 877,0 млн. рублей, или на 11,3%).

2. Стоимость имущества государственной казны (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции), которая в 2022 году уменьшилась на 1 723,4 млн. рублей, или на 17,1%, и по состоянию на 01.01.2023 года составила 8 343,6 млн. рублей. Стоимость земельных участков, находящихся в казне, составила по состоянию на 01.01.2023 года 37 765,1 млн. рублей (уменьшение за 2022 год на 834,4 млн. рублей, или на 2,2%). Стоимость движимого имущества казны Калининградской области в виде финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале по состоянию на 01.01.2023 года составила 5 872,9 млн. рублей (увеличение за 2022 год на 568,5 млн. рублей, или на 10,7%).

3. Имущество, закрепленное за унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения, балансовая стоимость которого по состоянию на 01.01.2023 года составила 15 180,9 млн. рублей (увеличение на 1 147,0 млн. рублей, или на 8,2%).

В ходе проверки учета специализированного жилищного фонда Калининградской области установлено, что по состоянию на 01.01.2023 года:

- количество служебных жилых помещений увеличилось за 2022 год на 4 единицы и составило 321 жилое помещение;

- количество жилых помещений маневренного фонда уменьшилось на 69 единиц и составило 17 жилых помещений.

- количество жилых помещений в общежитиях за 2022 год не изменилось и составило 46 единиц. До настоящего времени значительное количество помещений общежитий, находящихся в оперативном управлении областных учебных учреждений, не оформлены надлежащим образом для отнесения их Агентством по имуществу 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 увеличилось на 47 единиц и составило 798 жилых помещений;

- количество жилых помещений системы социального обслуживания населения и жилых помещений для социальной защиты отдельных категорий граждан не изменилось и составило 197 единиц;

- количество жилых помещений коммерческого использования уменьшилось на 8 единиц и составило 52 жилых помещения.

По состоянию на 01.01.2023 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»).

Стоимость движимого имущества казны в виде финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале по состоянию на 01.01.2023 года составляла 5 872,9 млн. рублей (43 216 699 акций), а именно:

- АО «Корпорация развития Калининградской области» - 3 393,4 млн. рублей;

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

- АО «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» - 346,1 млн. рублей;

- АО «Утилизация мусора» - 333,8 млн. рублей;

- АО «Региональная энергетическая компания» - 798,3 млн. рублей;

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

- ООО «РИВЦ Симплекс» - 35,8 млн. рублей.

На основании распоряжения Правительства Калининградской области от 29.12.2021 № 271-рп «О перечне имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Гусевский городской округ» Калининградской области, передаваемого в собственность Калининградской области» 100% обыкновенных именных акций Акционерного общества «Утилизация мусора» номинальной стоимостью 333,8 млн. рублей, переданы из собственности муниципального образования «Гусевский городской округ» в собственность Калининградской области.

На основании распоряжения Правительства Калининградской области от 15.04.2022 № 72-рп «Об увеличении уставного капитала Акционерного общества «Корпорация развития Калининградской области» увеличен уставный капитал АО «Корпорация развития Калининградской области» на 234,7 млн. рублей до 3 393,4 млн. рублей путем внесения в уставный капитал недвижимого имущества.

Таким образом, финансовые активы Калининградской области в виде акций увеличились в 2022 году на 568,5 млн. рублей, или на 10,7%.

В соответствии со статьей 34 Закона Калининградской области от 12.07.2006 № 31 «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Калининградской области», прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Калининградской области на 2020-2022 годы был принят Законом № 414. Планируемый объем поступлений

в областной бюджет от продажи государственного имущества Калининградской области в 2022 году был предусмотрен Прогнозным планом приватизации в сумме 40,0 млн. рублей.

Законом № 27 доходы от приватизации имущества предусмотрены также в сумме 40,0 млн. рублей.

В течение 2022 года посредством конкурсов и аукциона в электронной форме на торговой площадке ЗАО «Сбербанк-АСТ» были проданы следующие имущественные комплексы:

(млн. рублей)

№ п/п	Наименование объекта приватизации	Дата торгов	Цена первоначального предложения	Цена продажи
1	Имущественный комплекс, расположенный по адресу: Калининградская обл., г. Светлогорск, ул. Станционная, д. 1-а	03.10.2022	6,1	10,0
2	Имущественный комплекс, расположенный по адресу: Калининградская обл., г. Багратионовск, ул. Кирпичная, д. 17	17.10.2022	4,6	7,6
3	Имущественный комплекс, расположенный по адресу: Калининградская обл., г. Светлогорск, проезд Майский	19.10.2022	46,9	173,5
	Итого:	х	х	191,1

В 2022 году в областной бюджет поступили доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности Калининградской области (за вычетом налоговых платежей), в сумме 187,5 млн. рублей, или в 4,7 раза больше утвержденного прогноза (40,0 млн. рублей).

В 2022 году количество действующих договоров аренды земельных участков с коммерческими организациями и предприятиями увеличилось на 120 единиц и по состоянию на 01.01.2023 года составило 927 договоров. Задолженность по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2023 года составила 12,8 млн. рублей, что больше задолженности по состоянию на 01.01.2022 года на 0,1 млн. рублей, или на 0,8%.

Количество договоров аренды государственного имущества, заключенных с коммерческими организациями и предприятиями, в 2022 году увеличилось на 1 единицу и по состоянию на 01.01.2023 года составило 9 договоров. Задолженность по арендной плате по договорам аренды государственного имущества по состоянию на 01.01.2023 года составила 208,3 млн. рублей, что больше задолженности по состоянию на 01.01.2022 года на 0,03 млн. рублей.

5. Исполнение расходов по государственным программам Калининградской области за 2022 год

Законом № 27 в первоначальной редакции предусматривались расходы на реализацию программного направления в общей сумме 152 489,6 млн. рублей, с учетом внесенных изменений и дополнений в Закон № 27, расходы на программное направление сократились на 30 432,4 млн. рублей и составили 122 057,2 млн. рублей. Анализ изменений

программных расходов приведен в таблице.

(млн. рублей)

Программное направление	Закон № 27		Изменения	Сводная бюджетная роспись
	06.12.2021	22.12.2022		
Новое качество жизни	60 486,0	66 982,0	6 496,0	67 349,3
Инновационное развитие и модернизация экономики	85 603,6	48 823,4	-36 780,2	49 077,7
Общественное и государственное развитие	6 400,0	6 251,8	-148,2	6 251,8
Итого программное направление	152 489,6	122 057,2	-30 432,4	122 678,8
Непрограммное направление	864,7	2 644,7	1 780,0	2 194,8
Всего расходов	153 354,3	124 701,9	-28 652,4	124 873,8

Сводной бюджетной росписью расходы на программное направление предусматривались в сумме 122 678,8 млн. рублей, что на 621,6 млн. рублей больше, чем соответствующий показатель Закона № 27 – 122 057,2 млн. рублей.

В 2022 году областной бюджет в части программного направления расходов исполнен в сумме 116 059,4 млн. рублей, или на 94,6% к показателю Сводной бюджетной росписи, в том числе направление:

- новое качество жизни (направление № 1), объединяющее 8 государственных программ, исполнено в сумме 63 470,4 млн. рублей, или на 94,2%;

- инновационное развитие и модернизация экономики (направление № 2) – 4 государственных программы – 46 498,3 млн. рублей, или на 94,7%;

- общественное и государственное развитие (направление № 3) – 4 государственных программы – 6 090,7 млн. рублей, или на 97,5%.

Анализ соответствия объемов финансирования 16 государственных программ, предусмотренных паспортами государственных программ, и соответствующих показателей Закона № 27 приведен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа	Закон № 27 22.12.22	Паспорт государственной программы в редакции от	Количество дней ст. 179 БК	Отклонения	Кол-во показателей	
Новое качество жизни						
«Здравоохранение»	15 734,7	02.11.2022	13 884,3	-	-1 850,4	104
«Образование»	17 892,3	03.03.2023	17 301,2	71	-591,1	55
«Социальная поддержка населения»	15 061,3	22.03.2023	15 061,3	90	-	69
«Культура»	1 971,7	27.01.2023	1 971,7	36	-	44
«Физическая культура и спорт»	3 327,8	13.02.2023	3 327,8	53	-	23
«Жилье и городская среда»	8 500,1	27.03.2023	8 500,1	95	-	45
«Безопасность»	3 235,9	09.02.2023	3 235,9	49	-	21
«Окружающая среда»	1 258,2	17.10.2022	1 140,9	-	-117,3	54
итого	66 982,0		64 423,2		-2 558,8	415
Инновационное развитие и модернизация экономики						
«Модернизация экономики»	25 250,2	30.12.2022	25 250,2	8	0,0	62
«Сельское хозяйство и рыболовство»	5 015,0	15.07.2022	4 016,3	-	-998,7	49
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»	17 533,7	23.12.2022	12 320,5	1	-5 213,2	45
«Туризм»	1 024,5	30.11.2022	1 006,4	-	-18,1	17
итого	48 823,4		42 593,4		-6 230,0	173
Общественное и государственное развитие						

«Гос. управление и гражданское общество»	2 084,3	13.02.2023	2 084,3	53	-	48
«Эффективные финансы»	2 706,6	06.12.2022	2 785,7	-	79,1	25
«Молодежь»	433,1	08.02.2022	453,7	-	20,6	24
«Цифровая трансформация»	1 027,8	20.10.2022	1 258,7	-	230,9	26
итого	6 251,8		6 582,4		330,6	123
Всего	122 057,2		113 599,0		8 458,2	711

Объемы финансирования 9 государственных программ «Здравоохранение», «Образование», «Окружающая среда», «Сельское хозяйство и рыболовство», «Развитие дорожно-транспортного комплекса», «Туризм», «Эффективные финансы», «Молодежь» и «Цифровая трансформация», предусмотренные паспортами государственных программ на 2022 год, не приведены в соответствие с соответствующими показателями Закона № 27, чем не соблюдены требования статьи 179 БК РФ.

По 15 государственным программам представлен расчет оценки эффективности ее реализации. По результатам указанной оценки признаны: высокоэффективными 14 государственных программ - «Здравоохранение», «Образование», «Социальная поддержка населения», «Культура», «Физическая культура и спорт», «Безопасность», «Модернизация экономики», «Сельское хозяйство и рыболовство», «Развитие дорожно-транспортного комплекса», «Туризм», «Государственное управление и гражданское общество», «Молодежь», «Цифровая трансформация», «Эффективные финансы» (расчет оценки не представлен); эффективными признаны 2 государственные программы – «Жилье и городская среда» и «Окружающая среда».

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

Государственная программа «Здравоохранение»

В 2022 году государственная программа «Здравоохранение» исполнялась 3 главными распорядителями средств областного бюджета. Причины отклонений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлены в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2022 год				Не исполнено, причина отклонений по отчету ф. 0503166
	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Испол нение	%	
Министерство здравоохранения	15 042,8	15 372,0	13 736,7	89,4	1 589,0 оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ; 34,1 – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; 12,2 – нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;
Министерство социальной политики	0,2	0,2	0,2	100,0	-

Министерство строительства и ЖКХ	691,7	691,7	691,7	100,0	-
Всего расходов	15 734,7	16 063,9	14 428,6	89,8	1 635,3

В 2022 году мероприятия государственной программы «Здравоохранение» не исполнены на общую сумму 1 635,3 млн. рублей.

Государственная программа «Образование»

В 2022 году государственная программа «Образование» исполнялась 6 главными распорядителями средств областного бюджета. Причины отклонений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлены в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	Сводная бюджетная ропись	Исполне ние	%	Не исполнено, причина отклонений по отчету ф. 0503166
Министерство социальной политики	0,8	0,8	0,8	100,0	-
Министерство цифровых техно логий и связи	5,6	5,6	5,6	100,0	-
Министерство образования	16 397,2	16 402,2	16 341,0	99,6	41,0–оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ; 18,2-изменением численности получателей денежных средств (сотрудников); 1,8- наличие остатков в связи с применением регрессивной шкалы по страховым взносам;0,2–иные причины
Министерство по культуре и туризму	2,0	2,0	2,0	100,0	-
Министерство спорта	0,6	0,6	0,6	100,0	-
Министерство строительства и ЖКХ	1 486,1	1 486,1	1 333,2	89,7	Отсутствие ПСД – 152,9
Всего расходов	17 892,3	17 897,3	17 683,2	98,8	214,1

В 2022 году мероприятия государственной программы «Образование» не исполнены на общую сумму 214,1 млн. рублей

Государственная программа «Социальная поддержка населения»

В 2022 году государственная программа «Социальная поддержка населения» исполнялась 6 главными распорядителями средств областного бюджета. Причины отклонений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлены в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	Сводная бюджетная ропись	Исполне ние	%	Не исполнено, причина отклонений по отчету ф. 0503166
Правительство Калининградской области	26,1	26,1	26,1	100,0	-

Министерство социальной политики	14 282,3	14 286,6	14 151,1	99,0	128,4–заявительный характер выплаты пособий и компенсаций; 6,5–экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; 0,7–заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг; 3,1– оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Министерство цифровых техно логий и связи	9,3	9,3	9,3	100,0	-
Агентство по имуществу	46,1	46,1	46,1	100,0	-
Министерство образования	453,9	453,9	448,8	98,9	5,1– оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Министерство спорта	0,1	0,1	0,1	100,0	-
Министерство строительства и ЖКХ	243,5	243,5	243,5	100,0	-
Итого:	15 061,3	15 065,6	14 915,7	99,0	149,9

В 2022 году мероприятия государственной программы «Социальная поддержка населения» не исполнены на общую сумму 149,9 млн. рублей.

Государственная программа «Культура»

В 2022 году на реализацию государственной программы «Культура» Сводной бюджетной росписью предусматривались бюджетные назначения в сумме 1 971,7 млн. рублей, что соответствует показателю Закона № 27.

В 2022 году государственная программа исполнялась 3 главными распорядителями средств областного бюджета. Причины отклонений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлены в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Испол нение	%	Не исполнено, причина отклонений по отчету ф. 0503166
Министерство образования	2,5	2,5	2,5	100,0	-
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	122,2	122,2	122,1	99,9	0,1–наличие остатков в связи с применением регрессивной шкалы по страховым взносам
Министерство по культуре и туризму	1 847,0	1 847,0	1 842,9	99,8	2,5–заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг; 1,6–оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ; 0,01– изменение численности получателей денежных средств
Итого:	1 971,7	1 971,7	1 967,5	99,8	4,2

В 2022 году мероприятия государственной программы «Культура» не исполнены на общую сумму 4,2 млн. рублей.

Государственная программа «Физическая культура и спорт»

В 2022 году государственная программа «Физическая культура и спорт»

исполнялась 2 главными распорядителями средств областного бюджета. Причины отклонений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлены в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Испол нение	%	Не исполнено, причина отклонений по отчету ф. 0503166
Министерство спорта	1 788,1	1 780,4	1 775,6	99,7	0,9 - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; 3,9 - иные причины
Министерство строительства и ЖКХ	1 539,7	1 539,7	1 525,0	99,0	14,7 - отсутствие проектно-сметной документации
Итого:	3 327,8	3 320,1	3 300,6	99,4	19,5

В 2022 году мероприятия государственной программы «Социальная поддержка населения» не исполнены на общую сумму 19,5 млн. рублей.

Государственная программа «Жилье и городская среда»

В 2022 году государственная программа «Жилье и городская среда» исполнялась 3 главными распорядителями средств областного. Анализ исполнения в 2022 году мероприятий государственной программы «Жилье и городская среда» в сумме 6 719,5 млн. рублей, причины отклонений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Испол нение	%	Не исполнено, причина отклонений по отчету ф. 0503166
Министерство строительства и ЖКХ	8 459,8	8 510,9	6 679,5	78,5	1 831,4 – продление сроков
Министерство регионального контроля (надзора)	6,8	6,8	6,8	100,0	-
Служба по государственному регулированию цен и тарифов	40,3	40,3	40,0	99,3	0,3 наличие остатков в связи с применением регрессивной шкалы по страховым взносам
итого	8 506,9	8 558,0	6 719,5	78,5	1 838,5

В 2022 году мероприятия государственной программы «Жилье и городская среда» исполнены Министерством строительства и ЖКХ в сумме 6 679,5 млн. рублей, или на 78,5% к показателю Сводной бюджетной росписи, из них:

- в 2022 году мероприятие «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» исполнено в сумме 417,4 млн. рублей, или на 28,9% к показателю Сводной бюджетной росписи (1 445,8 млн. рублей).

Государственная программа «Безопасность»

В 2022 году государственная программа «Безопасность» исполнялась 5 главными распорядителями средств областного. Анализ исполнения в 2022 году мероприятий государственной программы «Безопасность» в сумме

3 232,3 млн. рублей, причины отклонений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Испол нение	%	Не исполнено, причина отклонений по отчету ф. 0503166
Министерство строительства и ЖКХ	3 217,1	3 217,1	3 214,3	99,0	1,1 экономия, сложившаяся по результатам выполнения работ; 1,7-оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Министерство регионального контроля (надзора)	1,4	1,4	1,4	100,0	-
Министерство образования	1,0	1,1	1,1	100,0	-
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	16,3	16,3	15,5	95,1	0,7 заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
Правительство Калининградской области	0,1	0,1	0,1	100,0	-
итого	3 235,9	3 235,9	3 232,3	99,8	3,6

В 2022 году мероприятия государственной программы «Безопасность» не исполнены на общую сумму 3,6 млн. рублей.

Государственная программа «Окружающая среда»

В 2022 году государственная программа «Окружающая среда» исполнялась 2 главными распорядителями средств областного бюджета. Причины отклонений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлены в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Испол нение	%	Не исполнено, причина отклонений по отчету ф. 0503166
Министерство природных ресурсов и экологии	1 249,3	1 234,7	1 204,6	97,6	5,4 - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; 7,9 – нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры; 0,6 – перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей; 16,1 - иные причины
Министерство строительства и ЖКХ	8,9	8,9	8,9	100,0	-
Итого:	1 258,2	1 243,6	1 213,5	97,6	30,1

В 2022 году мероприятия государственной программы «Окружающая среда» не исполнены на общую сумму 30,1 млн. рублей.

Региональные проекты в программном направлении расходов «Новое качество жизни»

Законом № 27 в программном направлении «Новое качество жизни» на реализацию региональных проектов в 2022 году предусматривались расходы на общую сумму 9 397,7 млн. рублей, в Сводной бюджетной росписи – 9 390,4 млн. рублей, что на 7,2 млн. рублей меньше, чем предусматривалось в Законе № 27, в том числе по ведомственной структуре расходов:

(млн. рублей)

Региональный проект	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Отклонения	Исполнено	%
Новое качество жизни	9 397,7	9 390,4	-7,2	8 092,3	86,2
Министерство здравоохранения					
«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	43,7	43,7	-	43,7	100,0
«Модернизация первичного звена здравоохранения»	657,7	657,0	-0,7	642,0	97,7
«Старшее поколение»	0,8	0,8	-	0,8	100,0
«Укрепление общественного здоровья»	5,0	5,0	-	5,0	100,0
«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	109,0	109,0	-	109,0	100,0
«Борьба с онкологическими заболеваниями»	162,5	162,5	-	152,4	93,8
«Развитие экспорта медицинских услуг»	0,2	0,2	-	0,1	50,0
«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания мед. помощи детям»	34,0	34,0	-	31,1	91,5
«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	257,5	257,5	-	257,0	100,0
«Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»	74,8	74,8	-	74,8	100,0
итого	1 345,2	1 344,5	-0,7	1 315,9	97,9
Министерство образования					
«Современная школа»	780,0	780,0	-	779,9	99,9
«Успех каждого ребенка»	54,2	54,2	-	54,2	100,0
«Цифровая образовательная среда»	167,3	167,3	-	167,2	99,9
«Содействие занятости»	3,0	3,0	-	3,0	100,0
«Патриотическое воспитание граждан РФ»	28,1	28,1	-	28,1	100,0
«Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности проф. образования)»	67,5	67,5	-	67,5	100,0
«Современная школа»	14,0	14,0	-	14,0	100,0
итого	1 114,1	1 114,1	-	1 113,9	99,9
Министерство строительства и ЖКХ					
«Современная школа»	1 105,7	1 105,7	-	952,8	86,2
Министерство социальной политики					
«Финансовая поддержка семей при рождении детей»	1 628,1	1 632,1	4,1	1 621,1	99,3
«Старшее поколение»	33,7	33,7	-	33,7	100,0
«Содействие занятости»	10,0	10,0	-	10,0	100,0
итого	1 671,8	1 675,9	4,1	1 664,7	99,3
Министерство культуры и туризма					
«Культурная среда»	60,8	60,8	-	60,8	100,0

«Творческие люди»	43,6	43,6	-	43,6	100,0
«Цифровая культура»	2,6	2,6	-	2,6	100,0
«Культурная среда»	25,6	25,6	-	25,6	100,0
«Цифровая культура»	1,8	1,8	-	1,8	100,0
итого	134,4	134,4	-	134,4	100,0
Служба государственной охраны объектов культурного наследия					
«Творческие люди»	0,5	0,5	-	0,5	100,0
Министерство спорта					
«Спорт - норма жизни»	2,3	2,3	-	2,0	86,9
	22,8	22,8	-	22,8	100,0
Министерство строительства и ЖКХ					
«Спорт - норма жизни»	216,3	216,3	-	216,3	100,0
«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	1 587,5	1 587,5	-	499,7	31,5
«Ипотека»	18,5	18,5	-	18,4	99,9
«Чистая вода»	373,0	373,0	-	373,0	100,0
«Формирование комфортной городской среды»	990,2	990,2	-	977,0	98,7
итого	3 185,5	3 185,5	-	2 084,4	65,4
Министерство природных ресурсов и экологии					
«Сохранение уникальных водных объектов»	160,0	153,2	-6,8	152,1	99,3
«Сохранение лесов»	3,3	3,3	-	3,3	100,0
«Чистая страна»	627,0	627,0	-	624,2	99,6
«Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	25,1	21,3	-3,8	21,2	99,5
итого	815,4	804,8	-10,6	800,8	99,5

В 2022 году региональные проекты программного направления «Новое качество жизни» исполнены в общей сумме 8 092,3 млн. рублей, или на 86,2% от показателя Сводной бюджетной росписи. Низкое исполнение отмечено по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в размере 31,5%.

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

Государственная программа «Модернизация экономики»

Анализ исполнения в 2022 году мероприятий государственной программы «Модернизация экономики» в сумме 24 365,9 млн. рублей представлен в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Испол нение	%	Не исполнено, причина отклонений по отчету ф. 0503166
Министерство развития инфраструктуры	11,3	11,3	11,1	98,3	0,2 оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	25 063,3	25 055,8	24 189,3	96,5	9,5 экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; 857,0 заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг

Агентство по имуществу	99,3	99,3	95,4	96,1	3,7оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ; 0,2 наличие остатков в связи с применением регрессивной шкалы по страх. взносам
Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию	8,6	8,6	8,6	100,0	-
Министерство градостроительной политики	48,4	48,4	45,0	93,0	3,4
Агентство по международным и межрегиональным связям	19,3	19,3	16,5	85,5	2,8
Всего расходов	25 250,2	25 242,8	24 365,9	96,5	876,9

В 2022 году государственная программа «Модернизация экономики» исполнялась 6 главными распорядителями средств областного бюджета. В 2022 году мероприятия государственной программы «Модернизация экономики» не исполнены на общую сумму 876,9 млн. рублей, из них:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в области общегосударственного управления – 7,2 млн. рублей;
- обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области – 351,2 млн. рублей;
- обеспечение функций государственных органов – 1,1 млн. рублей;
- осуществление межрегионального и международного сотрудничества на общую сумму 0,9 млн. рублей;
- основное мероприятие «Повышение эффективности процедур по подключению электроэнергии и энергосбережение» – 0,2 млн. рублей;
- субсидии некоммерческой организации на реализацию мероприятий по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (предоставление займов субъектам МСП и (или) физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход») – 502,0 млн. рублей;
- государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в субъектах Российской Федерации - 0,2 млн. рублей;
- подпрограмма «Имущественный комплекс и земельные отношения» – 7,3 млн. рублей;
- подпрограмма «Развитие научного потенциала» - 3,5 млн. рублей;
- подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы» – 2,3 млн. рублей.

Государственная программа «Сельское хозяйство и рыболовство»

В 2022 году государственная программа «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнялась 3 главными распорядителями средств областного бюджета. Анализ исполнения в 2022 году государственной программы «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 5 101,5 млн. рублей и причины отклонений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	Сводная бюджетная ропись	Испол нение	%	Не исполнено, причина отклонений по отчету ф. 0503166
Министерство сельского хозяйства	4 555,2	4 736,7	4 647,5	98,2	84,3 заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг; 4,9 экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур
Агентство мелиорации	271,2	271,2	265,6	98,0	5,6 изменение численности получателей денежных средств (сотрудников)
Агентство по рыболовству	188,6	188,6	188,4	99,9	0,2 экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур
Всего расходов	5 015,0	5 196,5	5 101,5	98,2	95,0

В 2022 году мероприятия государственной программы «Сельское хозяйство и рыболовство» не исполнены на общую сумму 95,0 млн. рублей, из них:

- субвенции на осуществление полномочий по государственной поддержке сельскохозяйственного производства – 4,2 млн. рублей;

- стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования - 25,9 млн. рублей;

- поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства – 40,5 млн. рублей;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 0,6 млн. рублей;

- субсидии на улучшение жилищных условий граждан, постоянно проживающих в Калининградской области на сельских территориях – 11,3 млн. рублей;

- обеспечение комплексного развития сельских территорий (оказание содействия сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме граждан, ведущих личные подсобные хозяйства), осуществляющим деятельность на сельских территориях, в обеспечении квалифицированными специалистами) – 1,1 млн. рублей;

- обеспечение комплексного развития сельских территорий (Проект комплексного обустройства площадки под компактную жилищную застройку

33 ИЖД по адресу: Калининградская область, пос. Поречье Правдинского района) - 0,3 млн. рублей;

- обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация проектов комплексного развития сельских территорий (сельских агломераций)) – 0,5 млн. рублей;

- основное мероприятие «Ликвидация очагов произрастания борщевика Сосновского» – 3,0 млн. рублей;

- основное мероприятие «Деятельность органов государственной власти» – 7,6 млн. рублей.

Государственная программа «Туризм»

В 2022 году государственная программа «Туризм» исполнялась 3 главными распорядителями средств областного бюджета. Анализ исполнения в 2022 году государственной программы «Туризм» в сумме 873,8 млн. рублей и причины отклонений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Испол нение	%	Не исполнено, причина отклонений по отчету ф. 0503166
Министерство развития инфраструктуры	186,1	186,1	70,1	37,7	116,0 -нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	1,4	1,4	1,4	100,0	-
Министерство по культуре и туризму	837,0	837,0	802,3	95,9	34,4 нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекшее судебные процедуры; 0,3 экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур
Всего расходов	1 024,5	1 024,5	873,8	85,3	150,7

В 2022 году мероприятия государственной программы «Туризм» не исполнены на общую сумму 150,7 млн. рублей, из них:

- строительство 1-ой очереди веломаршрута по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской области вдоль Балтийского побережья от Куршской косы до Балтийской косы - 116,0 млн. рублей;

- разработка РПД по строительству велодорожки по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской области вдоль Балтийского побережья от Куршской косы до Балтийской косы (2-я очередь) – 29,6 млн. рублей;

- субсидии на создание условий для отдыха и рекреации в муниципальных образованиях Калининградской области – 4,7 млн. рублей.

Государственная программа «Развитие дорожно-транспортного комплекса»

В 2022 году государственная программа «Развитие дорожно-транспортного комплекса» исполнялась 5 главными распорядителями средств областного бюджета. Анализ исполнения в 2022 году государственной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса» в сумме 16 157,1 млн. рублей и причины отклонений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Испол нение	%	Не исполнено, причина отклонений по отчету ф. 0503166
Министерство развития инфраструктуры	16 517,3	16 597,5	15 141,1	91,3	1 456,4, в том числе:
Содержание, ремонт, капремонт, строительство и реконструкция авто. Дорог;		7 158,4	6 450,3	90,1	708,1-нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;
Ремонт, капитальный ремонт, строительство и реконструкция автодорог		7 405,6	6 785,5	91,7	620,2- более медленные, чем планировалось, темпы реализации проектов;
Перевозка пассажиров ж.д. транспортом в пригород ном сообщении		985,9	880,1	89,3	105,9-позднее доведение (перераспределение) денежных средств
Мероприятия по безопасности		389,0	374,0	96,2	15,0- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
		27,6	26,4	95,7	1,1- перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей
Деятельность государственных казенных учреждений; Обеспечение функций государственных органов		631,0	624,8	99,1	0,8- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; 1,8- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ; 3,6- невозможность заключения гос. контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков)
Министерство здравоохранения	7,3	7,3	7,3	100,0	-
Агентство по имуществу	1 000,0	1 000,0	1 000,0	100,0	-
Министерство образования	0,7	0,7	0,7	100,0	-
Министерство строительства и ЖКХ	8,4	8,4	8,0	95,3	0,4 - экономия, сложившаяся по результатам выполнения работ
Всего расходов	17 533,7	17 613,9	16 157,1	91,8	1 456,8

В 2022 году мероприятия государственной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса» не исполнены на общую сумму 1 456,8 млн. рублей.

**Региональные проекты в программном направлении расходов
«Инновационное развитие и модернизация экономики»**

Законом № 27 в программном направлении «Инновационное развитие и модернизация экономики» на реализацию региональных проектов в 2022 году предусматривались расходы на общую сумму 8 047,8 млн. рублей, в Сводной бюджетной росписи - 8 222,0 млн. рублей, что на 174,2 млн. рублей больше, чем предусматривалось в Законе № 27, в том числе по ведомственной структуре расходов:

(млн. рублей)

Региональный проект	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Отклонения	Исполнено	%
Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области					
«Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», Достижение результатов национального проекта «Производительность труда»	20,0	20,0	-	20,0	100,0
«Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в субъектах Российской Федерации					
Региональный проект «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	9,2	9,2	-	9,2	100,0
Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	36,4	29,0	-7,4	28,8	99,4
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	149,8	149,8	-	149,8	100,0
Министерство сельского хозяйства Калининградской области					
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации	57,8	57,8	-	57,8	100,0
Региональный проект «Экспорт продукции агропромышленного комплекса», в том числе:		322,5	181,7	322,5	100,0
Государственная поддержка стимулирования увеличения производства масличных культур	140,8	135,0	x	135,0	100,0
Возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса		187,5	x	187,5	100,0
Министерство развития инфраструктуры Калининградской области					
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть», в том числе:		6 546,2	-	6 435,5	98,3
Ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	6 546,2	1 435,9	x	1 400,9	97,6
Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства (реконструкция моста р. Прегель, 2 этап)		503,5	x	503,5	100,0
Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства за счет средств резервного		2 732,9	x	2 732,9	100,0

фонда Правительства Российской Федерации (реконструкция моста р. Прегель, 2этап)					
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»		1 030,0	x	1 030,0	100,0
Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – капитальный ремонт 4 улиц г. Калининграда		843,8	x	768,1	91,1
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	416,6	416,6	-	400,4	96,2
Министерство по культуре и туризму Калининградской области					
Региональный проект «Повышение доступности туристических продуктов», Разработка и реализация комплекса мер, направленных на повышение доступности и популяризации туризма для детей школьного возраста	18,7	18,7	-	18,6	99,5
Региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры», в том числе		652,2	-	652,2	100,0
Обеспечение поддержки общественных инициатив на создание модульных некапитальных средств размещения (кемпингов и автокемпингов)		47,3	x	47,3	100,0
Обеспечение поддержки реализации общественных инициатив, направленных на развитие туристической инфраструктуры		98,5	x	98,5	100,0
Государственная поддержка развития инфраструктуры туризма	652,2	58,4	x	58,4	100,0
Поддержка инвестиционных проектов путем софинансирования строительства (реконструкции) объектов обеспечивающей инфраструктуры с длительным сроком окупаемости (Строительство вело дорожки по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской области вдоль Балтийского побережья от Куршской косы до Балтийской косы (2-я очередь)		448,0	x	448,0	100,0

В 2022 году региональные проекты исполнены в общей сумме 8 094,8 млн. рублей, или на 98,5% от показателя Сводной бюджетной росписи.

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

Анализ исполнения государственных программ представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Изменения	исполнение	%
«Государственное управление и гражданское общество», в том числе по подпрограммам:	2 084,3	2 084,3	-	2 033,9	97,6

«Развитие государственной службы в Калининградской области, подготовка управленческих кадров Калининградской области»	3,9	3,9	-	3,4	87,5
«Содействие развитию муниципальной службы в Калининградской области»	0,5	0,5	-	0,5	100,0
«Противодействие коррупции в Калининградской области»	17,8	17,8	-	16,8	94,6
«Реализация государственной национальной политики на территории Калининградской области»	8,5	8,5	-	8,5	100,0
«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	34,6	34,6	-	34,5	99,8
«Проведение выборов, референдумов на территории Калининградской области»	203,7	203,7	-	203,7	100,0
«Награды и премии Калининградской области»	15,7	15,7	-	15,1	95,9
«Деятельность законодательно го (представительного) органа государственной власти и институтов обеспечения взаимодействия с гражданским обществом»	342,6	342,6	-	330,7	96,5
«Обеспечение реализации государственной программы и деятельности органов государственной власти»	1456,8	1456,8	-	1420,6	97,5
«Эффективные финансы» том числе по подпрограммам:	2 706,5	2 706,5	-	2 677,4	98,9
«Повышение эффективности бюджетного процесса»	103,0	103,0	-	102,7	99,7
«Межбюджетные отношения»	2 153,4	2 153,4	-	2 153,3	99,9
«Управление государственным долгом»	334,2	334,2	-	308,3	92,2
«Финансовая грамотность и инициативные проекты населения Калининградской области»	12,3	12,3	-	12,1	98,4
«Обеспечение реализации государственной программы»	103,8	103,8	-	101,1	97,4
«Молодежь»	433,1	433,1	-	432,8	99,9
«Цифровая трансформация», из них по региональным проектам	1 027,8	1 027,8	-	946,5	92,1
«Информационная инфраструктура»	131,2	131,2	-	130,8	99,7
«Цифровое государственное управление»	81,2	81,2	-	80,4	99,0
итого	6 251,7	6 251,7	-	6 090,6	97,5

Государственные программы по направлению «Общественное и государственное развитие» исполнены в 2022 году в сумме 6 090,6 млн. рублей, или 97,5% к показателям Сводной бюджетной росписи и Закона № 27 (6 251,7 млн. рублей).

Согласно данным отчетов об исполнении государственных программ по направлению «Общественное и государственное развитие» за 2022 год, представленных Правительством Калининградской области одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета, по результатам проведенной оценки эффективности государственных программ они признаны высокоэффективными (критерий – более 0,95).

Сведения о результатах проведенной оценки эффективности государственных программ по направлению «Общественное и государственное развитие» представлены в таблице.

Наименование государственной программы	Кол-во показателей государственной программы	Сумма значений результативности достижения целевых показателей государственной программы	Степень достижения целевых показателей государственной программы	Полнота использования запланированных на реализацию государственной программы средств	Значение критерия эффективности государственной программы	Вывод об эффективности (неэффективности) государственной программы
«Государственное управление и гражданское общество»	48	47,91	0,998	0,995	1,24	Высоко-эффективная
«Эффективные финансы»	24	23,97	1,00	0,99	1,24	Высоко-эффективная
«Молодежь»	24	23,96	1,00	1,00	1,25	Высоко-эффективная
«Цифровая трансформация»	26	24,87	0,96	0,97	1,16	Высоко-эффективная

Степень достижения целевых показателей государственной программы меньше единицы наблюдается по государственным программам «Государственное управление и гражданское общество» (0,998) и «Цифровая трансформация» (0,96).

В ходе реализации мероприятий государственной программы «Государственное управление и гражданское общество» значение показателя «Уровень удовлетворенности населения деятельностью институтов гражданского общества (ежегодно)» уменьшено с 26,0% до 17,0% постановлением Правительства Калининградской области от 13.02.2023 № 67 (показатель за 2022 год выполнен на 17,9%).

Установленное на 2022 год значение показателя государственной программы «Эффективные финансы» «Уровень дефицита/профицита областного бюджета (ежегодно)» в редакции постановлений Правительства Калининградской области от 29.12.2021 № 885 и от 06.12.2022 № 641 соответственно «- 12,6%» и «- 6,2%» не соответствует уровню, предусмотренному в Законе № 27 (в редакции от 06.12.2021 года составил 10 525,6 млн. рублей, или «- 10,0%»; в редакции от 22.12.2022 года - 13 393,0, млн. рублей, или «- 9,6%»).

По итогам реализации государственной программы «Молодежь» показатель «Доля молодежи в возрасте от 14 до 35 лет, включенной в реализацию мероприятий, направленных на патриотическое воспитание и допризывную подготовку молодежи (в год)» перевыполнен в 2,1 раза, финансовое обеспечение государственной программы при этом не изменялось.

Внесение изменений в показатели 2022 года за пределами 2022 финансового года производилось по государственным программам

«Государственное управление и гражданское общество» (13.02.2023 года), «Цифровая трансформация» (27.03.2023 года). Изменения учтены в годовом отчете и при проведении оценки эффективности государственной программы «Государственное управление и гражданское общество». Таким образом, единый подход при составлении отчетов и проведении оценки реализации государственных программ к применению показателей, утвержденных за пределами 2022 года, не установлен (отсутствует).

Контрольно-счетная палата предлагает уточнить процедуру проведения ежегодной оценки эффективности государственных программ Калининградской области, определенную Порядком проведения оценки эффективности государственной программы Калининградской области, установленным постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565, в части информации, необходимой для проведения оценки эффективности государственной программы.

Согласно положению об организации проектной деятельности в Правительстве Калининградской области, утвержденному постановлением Правительства Калининградской области от 21.06.2017 № 315, проект – комплекс взаимосвязанных мероприятий, направленных на достижение уникальных результатов в условиях временных и ресурсных ограничений. В 2022 году в отсутствие ресурсного обеспечения в рамках реализации региональных проектов:

- «Кадры для цифровой экономики» государственной программы «Цифровая трансформация» достижение показателя «Количество государственных (муниципальных) служащих и работников учреждений, прошедших обучение компетенциям в сфере цифровой трансформации государственного и муниципального управления (ежегодно)» составило 74 человека, или 112,1%, при плане – 66 человек;

- «Социальная активность» государственной программы «Молодежь» достижение показателя «Общая численность граждан, вовлеченных центрами (сообществами, объединениями) поддержки добровольчества (волонтерства) на базе образовательных организаций, некоммерческих организаций, государственных и муниципальных учреждений в добровольческую (волонтерскую) деятельность (в год)» составило 0,0818 млн. человек, или 114,4%, при плане 0,0715 млн. человек.

Организованы и проведены мероприятия регионального проекта «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» – образовательные заезды для молодых деятелей культуры и искусств «Таврида» в составе арт-кластера «Таврида» в количестве 27 человек (за счет средств подпрограммы «Гражданское и патриотическое воспитание молодежи» государственной программы «Молодежь»).

Утвержденный 26.01.2022 года паспорт № 00004558 регионального проекта «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» по состоянию на 01.04.2023 года не отражен в виде структурного элемента в составе государственной программы «Молодежь».

Контрольно-счетная палата предлагает уточнить пункты 30, 31 порядка принятия решений о разработке государственных программ Калининградской области, их формирования и реализации, установленного постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565, в части ограничения сроков внесения изменений в действующую государственную программу, связанных с утверждением Правительством Калининградской области паспорта регионального проекта Калининградской области.

В ходе реализации в 2022 году государственной программы «Цифровая трансформация» при не изменяющихся планируемых мероприятиях и значениях показателей (индикаторов) ресурсное обеспечение уменьшено по региональным проектам:

- «Информационная инфраструктура» в 1,9 раза с 312,6 млн. рублей (в редакции постановления от 14.06.2022 года) до 163,6 млн. рублей (в редакции от 20.10.2022 года) и в 2,4 раза к показателю Закона № 27 (131,2 млн. рублей);

- «Цифровое государственное управление» – в 1,8 раза со 146,6 млн. рублей (в редакции от 14.06.2022 года) к Закону № 27 (81,2 млн. рублей).

5.4. Результаты проверки и анализа использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также субсидии на иные цели

Общее количество государственных областных бюджетных и автономных учреждений (далее – учреждения) в 2022 году составило 161 единицу, что на 4 единицы меньше показателя 2021 года.

Учреждения находятся в ведении 17 учредителей, функции которых выполняют: Правительство Калининградской области, 12 министерств, 2 агентства, 2 службы. Наибольшее количество учреждений находится в ведении:

- Министерства здравоохранения – 53 учреждения (32,9% общего количества);

- Министерства социальной политики – 29 (18,0%);

- Министерства образования – 24 (14,9%);

- Министерства по культуре и туризму – 21 (13,0%);

- Министерства спорта – 15 (9,3%).

Законом № 27 объем субсидий учреждениям в целях финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – субсидии на выполнение государственного задания), а также субсидии на иные цели утвержден в сумме 13 449,7 млн. рублей, в том числе на выполнение государственного задания – 7 427,2 млн. рублей, на иные цели – 6 022,5 млн. рублей. Сводной бюджетной росписью объемы субсидий были изменены. Информация об изменении объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий, а также о кассовом исполнении в разрезе главных распорядителей приведена в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель бюджетных средств	Субсидия на государственное задание			Субсидия на иные цели		
	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения
Правительство Калининградской области	227,1	227,1	100,0	47,7	47,7	100,0
Министерство здравоохранения	918,5	916,1	99,7	3 631,8	3 571,4	98,3
Министерство сельского хозяйства	158,7	158,7	100,0	114,7	114,1	99,5
Министерство социальной политики	1 523,4	1 523,4	100,0	124,4	124,4	100,0
Министерство цифровых технологий и связи	53,1	48,5	91,3	15,2	15,2	100,0
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	36,0	36,0	100,0	3,0	3,0	100,0
Министерство молодежной политики	321,6	321,6	100,0	12,6	12,6	100,0
Агентство мелиорации	69,9	69,9	100,0	71,3	71,3	100,0
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	103,5	103,5	100,0	-	-	-
Министерство по культуре и туризму	996,0	996,0	100,0	182,9	182,8	100,0
Министерство природных ресурсов и экологии	67,6	67,6	100,0	886,1	866,1	97,7
Министерство образования	1 978,1	1 978,1	100,0	451,5	448,8	99,4
Министерство спорта	764,9	764,9	100,0	261,3	260,9	99,9
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	367,2	367,2	100,0	447,3	445,3	99,6
Агентство по делам молодежи	32,8	32,8	100,0	0,2	0,2	100,0
Служба по государственному регулированию цен и тарифов	18,0	18,0	100,0	-	-	-
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	45,9	45,9	100,0	36,5	36,5	100,0
Итого:	7 682,4	7 675,3	99,9	6 286,4	6 200,3	98,6

Анализ кассового исполнения расходов на предоставление субсидий показывает, что главными распорядителям расходы исполнены на высоком уровне.

При высоком уровне кассового исполнения расходов на предоставление субсидий главными распорядителям, уровень фактического освоения субсидий учреждениями составил 83,9% (от общего объема утвержденных плановых назначений с учетом подтвержденного к использованию в 2022 году остатка), в том числе: субсидий на выполнение государственного задания – 98,9%, субсидий на иные цели (без учета субсидий на капитальные вложения) – 83,9%. Анализ кассового исполнения учреждениями расходов субсидий, а также остатка, неиспользованного по состоянию на 01.01.2022 года и подтвержденного к использованию в 2022 году, приведен в таблице.

(млн. рублей)

Показатель	Остаток на 01.01.2022 (подтвержден к использованию)	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений с учетом подтвержденных остатков	Остаток на 01.01.2023
Субсидии на выполнение государственного задания	98,1	7 675,3	7 691,5	102,3

Субсидии на иные цели	4 415,2	6 200,3	7 745,8	2 869,6
Всего:	4 513,3	13 875,6	15 437,3	2 971,9

Общий объем неиспользованных остатков по состоянию на 01.01.2023 года уменьшился (по сравнению с остатками на 01.01.2022 года) на 1 541,4 млн. рублей, или на 34,1%. При этом отмечается увеличение неиспользованных остатков за счет субсидии на выполнение государственного задания (на 4,2 млн. рублей).

Анализ об изменении остатков, сложившихся на счетах подведомственных учреждений, в разрезе главных распорядителей, а также видов субсидий приведен в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядителю бюджетных средств	Субсидия на государственное задание		Субсидия на иные цели	
	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023
Правительство Калининградской области	0,2	0,6	9,0	12,7
Министерство здравоохранения	-	6,1	4 097,4	1 974,2
Министерство сельского хозяйства	10,8	4,1	0,0	5,9
Министерство социальной политики	16,0	39,0	32,8	48,2
Министерство по муниципальному развитию и внутренней	2,4	1,7	-	0,7
Министерство молодежной политики	-	-	1,6	1,1
Агентство мелиорации	38,6	-	-	11,2
Министерство по культуре и туризму	0,1	3,0	74,7	111,0
Министерство природных ресурсов и экологии	-	0,1	101,2	322,3
Министерство образования	-	-	20,2	51,9
Министерство спорта	7,9	-	54,8	150,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	22,1	24,1	0,2	147,8
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	-	23,7	23,4	32,6
Итого:	98,1	102,3	4 415,2	2 869,6

Согласно данным отчетов учреждений по итогам 2022 года неиспользованные остатки сложились при исполнении расходов за счет субсидии:

- на выполнение государственного задания – по виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», в результате невыполнения контрагентами обязательств по поставке товаров, выполнению работ и оказанию услуг;

- на иные цели – в основном при осуществлении расходов, связанных с материально-техническим обеспечением деятельности государственных учреждений.

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются сведения о выполнении государственного задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований (далее – Сведения), анализ которых показал следующее. В Сведениях отражены сводные данные по исполнению показателей государственных заданий подведомственными учреждениями в разрезе главных распорядителей.

Контрольно-счетной палатой установлены по отдельным главным распорядителям расхода с информацией, отраженной в отчете об исполнении областного бюджета за 2022 год (приложение № 2 к годовому отчету «Исполнение расходов бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета за 2022 год»), а также с данными отчетов учреждений. В Сведениях не отражена информация о выполнении государственных услуг (работ) учреждением, подведомственным Агентству мелиорации Калининградской области (на сумму 69,9 млн. рублей), учреждениями, подведомственными Министерству социальной политики (на сумму 3,2 млн. рублей).

В 2022 году в ходе выполнения государственного задания количество оказанных учреждениями услуг (выполненных работ) составило 490 единиц. Информация об уровне выполнения плановых показателей государственных заданий приведена в таблице.

Показатель	Ко-во государственных услуг (работ)	Доля выполненных плановых показателей государственного задания в общем объеме услуг (работ)
Выполнено, на 100%	350	71,4
Перевыполнение, более 100%	83*	16,9
Выполнено не в полном объеме, менее 100%	57*	11,6

* с превышением предельно допустимого (возможного) отклонения – 25 единиц услуг (работ) (с перевыполнением); 1 (ниже допустимого (возможного) отклонения)

Наиболее высокий уровень выполнения плановых показателей государственных заданий в 2022 году установлен по услугам (работам), оказываемым (выполняемым) в сферах «Молодежной политики» – 116,4%, 144,4%, «Государственного регулирования цен и тарифов» – 121%, что связано с возможностью оказывать услуги удаленно через сеть интернет. Уровень выполнения плановых показателей государственного задания в 2022 году в сфере сельского хозяйства составил 107% - 221%, что связано с перевыполнением показателей по обеспечению проведения ветеринарно-санитарных экспертиз и мониторинга остатков запрещенных и вредных веществ в организме живых животных и продуктах животного происхождения, включая отбор проб и их транспортировку; оформлением и выдачей ветеринарных сопроводительных документов; проведением ветеринарно-санитарных мероприятий.

Наименьший уровень выполнения плановых показателей государственного задания установлен в сфере «Здравоохранения» при оказании услуги (работы) «Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования (первичная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения (клиническая лабораторная диагностика)» проведение исследований сложилось на уровне 80,2%, что обусловлено логистическими затруднениями по поставке реагентов и расходных материалов в 2022 году.

Контрольно-счетной палатой установлены расходы в Сведениях по главному распорядителю Министерство социальной политики с данными

отчетов учреждений, в том числе размещенных на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

В Сведениях по учреждениям, подведомственным Министерству социальной политики, Министерству сорта отсутствуют данные о фактическом выполнении отдельных показателей государственных заданий. Кроме того, в Сведениях отражено, что уровень выполнения плановых показателей оказания услуги (работы) составляет 100% при фактическом выполнении (согласно данным отчета учреждений) на уровне превышающем предельно допустимое (возможное) отклонение.

Информация о выполнении плановых показателей с превышением предельно допустимых (возможных) отклонений представлена в приложении № 5 к Заключению.

Контрольно-счетная палата отмечает, что предоставление услуг (работ) социального характера (услуг социального обслуживания; услуг 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, срочных социальных услуг) регулируется нормативными правовыми актами, регулирующими порядок их оказания:

- Федеральный закон от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»;

- Закон Калининградской области от 11.11.2014 № 358 «О регулировании социального обслуживания граждан в Калининградской области», и др.

Исходя из изложенного следует, что превышение планового показателя при оказании услуг (работ) социальной направленности может повлечь риски качества их предоставления.

По итогам 2022 года уровень фактического освоения учреждениями средств за счет субсидий на иные цели составил 73% (от общего объема плановых назначений) при финансовом обеспечении главными распорядителями на уровне – 98,6%.

В ходе подготовки заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2022 год Контрольно-счетной палатой проведены контрольные мероприятия у отдельных главных распорядителей. По итогам которых установлено, что уровень фактического освоения учреждениями средств за счет субсидий на иные цели свидетельствует о недостаточном обеспечении внутриведомственного контроля со стороны главных распорядителей в части обеспечения достижения показателей, установленных соглашениями о предоставлении субсидии на иные цели, и как следствие недостижения показателей, установленных государственными программами, региональными проектами. Проверкой отмечены факты неисполнения

остатков средств, сложившихся по итогам 2020 – 2021 годов, ежегодно подтверждаемых к использованию, но нереализованных в последующих периодах. Информация о мероприятиях, подлежащих реализации за счет остатков прошлых лет, результативность по которым не обеспечена, представлена в приложении № 6 к Заключению.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлено.

Учреждениям культуры в целях завершения мероприятий Министерством по культуре и туризму подтверждены к использованию в 2022 году остатки средств субсидии на капитальные вложения в сумме 38,6 млн. рублей, в том числе:

- «Калининградский областной музей изобразительных искусств» в сумме 29,6 млн. рублей (в 2021 году субсидия в сумме 30,3 млн. рублей предоставлена в целях разработки проектной и рабочей документации по объекту «Приспособление объекта культурного наследия «Здание торговой биржи (арх. Г. Мюллер) к современному использованию»);

- «Калининградский областной музей янтаря» в сумме 9,0 млн. рублей (в 2021 году субсидия в сумме 10,5 млн. рублей предоставлена в целях приспособление объекта культурного наследия федерального значения «Башня Врангеля», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. Профессора Баранова, 2а, для современного использования под музей»).

По итогам 2022 года уровень фактического освоения остатков субсидии составил 14,8%, что свидетельствует о нерезультативном использовании бюджетных средств.

Постановлением Правительства Калининградской области от 02.08.2012 № 583 (ред. от 13.04.2022) утверждена Стратегия социально-экономического развития Калининградской области на долгосрочную перспективу. Пунктом 132 главы 1 «Стратегии развития отраслей социальной сферы» определено «В соответствии с Основами государственной культурной политики и Стратегией государственной культурной политики на период до 2030 года основными целями государственной культурной политики являются формирование гармонично развитой личности и укрепление единства российского общества посредством приоритетного культурного и гуманитарного развития». Для достижения результатов реализации Стратегии государственной культурной политики на период до 2030 года запланировано (в разделе (1) музейная сфера) осуществить мероприятия: «приспособление объекта культурного наследия «Здание торговой биржи (арх. Г. Мюллер)» к современному использованию»; «решение вопроса по введению в культурный оборот «Башни Врангеля».

Мероприятие по объекту «Приспособление объекта культурного наследия федерального значения «Башня Врангеля», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. Профессора Баранова, 2а, для современного использования под музей» не отражено в государственной программе Калининградской области «Культура» (утверждена постановлением Правительства Калининградской области от 28.01.2022 № 41). Мероприятие «Разработка проектной и рабочей документации на проведение работ по

приспособлению объекта культурного наследия «Здание торговой биржи (арх. Г. Мюллер)» к современному использованию» предусмотрено в Региональном проекте «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда») (Калининградская область)» (код целевых статей расходов 04.1.А.1) без обоснования объема финансового обеспечения.

Контрольно-счетная палата отмечает о возможном возникновении рисков недостижения результативности по объекту культурного наследия федерального значения «Башня Врангеля», а также о негативных последствиях использования бюджетных средств в сумме 32,9 млн. рублей в период 2021-2022 года.

6. Результаты проверки и оценки исполнения областного бюджета по расходам

6.1. Функциональная и ведомственная классификация расходов

Основными направлениями расходов областного бюджета в структуре финансирования за 2022 год являлись: национальная экономика – 41,8% (в 2021 году - 50,5%), социальная политика – 16,4% (в 2021 году - 14,4%), образование – 16,1% (в 2021 году – 14,7%), здравоохранение – 8,8% (в 2021 году – 8,1%).

Ниже среднего процента исполнения областного бюджета к показателям Сводной бюджетной росписи (94,1%) исполнены расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» (79,9%); «Здравоохранение» (86,4%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (78,4%).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» сложился низкий уровень исполнения по подразделу «Жилищное хозяйство» (59,8%). На мероприятие по переселению граждан из аварийного жилищного фонда предусмотрены расходы Сводной бюджетной росписью в сумме 1 548,1 млн. рублей, исполнено 464,8 млн. рублей (30,0%).

По разделу «Национальная экономика» ниже среднего процента исполнения областного бюджета к показателям Сводной бюджетной росписи (94,9%) исполнены расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (91,8%), «Транспорт» (89,7%), «Связь и информатика» (88,2%). Реализация мероприятий по указанным подразделам осуществлялась в рамках государственных программ «Развитие транспортной системы», «Цифровая трансформация».

В бюджетной (бухгалтерской) отчетности главных распорядителей бюджетных средств указаны причины неисполнения бюджетных назначений, которые по мнению Контрольно-счетной палаты носят объективный характер, в том числе независимые от главных распорядителей бюджетных средств (заявительный характер осуществления расходов; оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ; заявительный характер выплаты пособий и компенсаций; экономия о результатах выполнения работ), а также обусловлены недостаточно надлежащим исполнением главными распорядителями бюджетных средств бюджетных полномочий,

предусмотренных статьей 158 БК РФ (нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры; отсутствие положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации; более медленные, чем планировалось, темпы реализации проектов; расторжение контракта по соглашению сторон; невозможность заключения государственных контрактов по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков) на выполнение работ).

Необходимо отметить, что перечисленные выше причины так или иначе приводят к удорожанию стоимости строительства объектов, затягиваниям сроков строительства и в итоге, срыву ввода в эксплуатацию объектов, увеличению объемов незавершенного строительства.

Анализ исполнения расходов областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов областного бюджета за 2022 год представлен в приложении № 7 к Заключению.

Данные об исполнении расходов областного бюджета за 2022 год по группам видов расходов бюджета представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Вид расходов	Закон №27	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	Процент исполнения к		Доля в расходах, %
					Закону №27	Сводной бюджетной росписи	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций	100	3 832,9	3 821,2	3 761,9	98,1	98,4	3,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	7 708,3	7 707,9	7 311,9	94,9	94,9	6,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	18 160,7	18 167,7	18 016,2	99,2	99,2	15,3
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	12 102,1	12 093,7	9 424,2	77,9	77,9	8,0
Межбюджетные трансферты	500	35 956,1	36 024,9	33 753,5	93,9	93,7	28,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	26 352,0	26 590,1	25 979,7	98,6	97,7	22,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	324,2	324,2	307,0	94,7	94,7	0,3
Иные бюджетные ассигнования	800	20 265,7	20 144,1	18 943,8	93,5	94,0	16,1
Всего расходов		124 701,9	124 873,6	117 498,2	94,2	94,1	100,0

Наибольшую долю в объеме расходов областного бюджета в 2022 году составили межбюджетные трансферты (28,7%), расходы на предоставление

субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (22,1%), иные бюджетные ассигнования (16,1%), расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (15,3%).

Исполнение расходов областного бюджета в течение отчетного финансового года осуществляли 32 главных распорядителя средств областного бюджета. В Сводный реестр участников бюджетного процесса по состоянию на 31.12.2022 года включено 56 получателей средств областного бюджета, в том числе 24 государственных казенных учреждения.

Анализ исполнения областного бюджета за 2022 год в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлен в приложении № 8 к Заключению.

При финансировании всех расходов на уровне 94,2% законодательно утвержденные бюджетные ассигнования за 2022 год исполнены главными распорядителями бюджетных средств с отклонениями от среднего уровня, в диапазоне от 85,5% (Агентство по международным и межрегиональным связям) до 102,0% (Министерство сельского хозяйства).

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

- Министерство экономического развития, промышленности и торговли – 24 240,1 млн. рублей, или 20,6% общего объема кассовых расходов областного бюджета, из них расходы на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области составили 13 297,6 млн. рублей. В 2021 году расходы на обеспечение поддержки юридических лиц составляли 40 300,0 млн. рублей, общий объем расходов главного распорядителя бюджетных средств – 42 704,7 млн. рублей, или 36,3% общего объема кассовых расходов областного бюджета;

- Министерство образования – 16 808,8 млн. рублей, или 14,3%, из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований 13 973,1 млн. рублей, или 83,1% объема расходов главного распорядителя бюджетных средств. В 2021 году расходы на образование составляли 13 785,1 млн. рублей (11,7%);

- Министерство здравоохранения – 14 231,0 млн. рублей, или 12,1%, из них расходы на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования неработающего населения - 4 520,0 млн. рублей, или 31,8% объема расходов главного распорядителя бюджетных средств, приобретение лекарственных препаратов, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания для льготных категорий граждан - 1 960,9 млн. рублей (13,8%), межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 1 555,6 млн. рублей (10,9%). В 2021 году расходы на здравоохранение составляли 13 410,4 млн. рублей (11,4%);

- Министерство социальной политики – 14 668,8 млн. рублей, или

12,5%, из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований и Пенсионному фонду Российской Федерации – 8,2%, публичные нормативные обязательства – 62,6% от объема расходов главного распорядителя бюджетных средств. В 2021 году расходы на социальную политику составляли 12 497,2 млн. рублей (10,6%);

- Министерство развития инфраструктуры – 15 231,0 млн. рублей, или 13,0%, из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований – 5 913,6 млн. рублей (38,8%), капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 2 682,0 млн. рублей (17,6%). В 2021 году расходы на финансовое обеспечение дорожной деятельности составляли 11 927,2 млн. рублей (10,2%);

- Министерство строительства – 14 015,0 млн. рублей, или 11,9%, из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальным образованиям 5 888,1 млн. рублей (42,0%), капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 5 247,4 млн. рублей (37,5%). В 2021 году расходы по данному главному распорядителю составляли 8 961,2 млн. рублей (7,6%);

- Министерство сельского хозяйства – 4 647,5 млн. рублей, или 4,0%, из них межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований – 1 848,4 млн. рублей (39,8%). В 2021 году расходы на финансовое обеспечение сельского хозяйства региона составляли 3 529,6 млн. рублей (3,0%).

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

Законом № 27 (приложение № 14) на 2022 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 общей сумме 16 222,4 млн. рублей, в том числе на:

- корректировку и разработку проектной и рабочей документации – 1 686,9 млн. рублей;

- приобретение (выкуп) жилых помещений (квартир) – 314,3 млн. рублей;

- реконструкцию, строительство и техническое перевооружение – 14 221,2 млн. рублей.

Анализ исполнения в 2022 году капитальных вложений в разрезе ведомственной и программной структуры расходов областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области, ведомство Калининградской области	2022 год				
	Закон № 27	доля в структуре расходов, %	Сводная бюджетная роспись	Исполне но	% исполнения, к СБР
«Здравоохранение», в том числе			2 314,0	763,5	33,0
Министерство здравоохранения	2 314,0	14,3	1 622,3	71,8	4,5
Министерство строительства и ЖКХ			691,7	691,7	100,0
«Образование», в том числе			2 225,3	2 072,5	93,1
Министерство образования	2 225,3	13,7	739,2	739,2	100,0
Министерство строительства и ЖКХ			1 486,1	1 333,3	89,8
«Социальная поддержка населения», в том числе			289,6	289,6	100,0
Агентство по имуществу	289,6	1,8	46,1	46,1	100,0
Министерство строительства и ЖКХ			243,5	243,5	100,0
«Культура»			15,3	15,3	100,0
Министерство по культуре и туризму	15,3	0,1	2,6	2,6	100,0
Служба государственной охраны объектов культурного наследия			12,7	12,7	100,0
«Физическая культура и спорт», в том числе:			1 539,7	1 525,0	99,0
Министерство строительства и ЖКХ, из них	1 536,0	9,5	1 539,7	1 525,0	99,0
Субсидия на реализацию мероприятий по переносу объектов электросетевого хозяйства с зоны производства работ на объекте «Физкультурно-оздоровительный комплекс с универсальным игровым залом 36x18м и плавательным бассейном» по адресу: Калининградская область, Правдинский район, г. Правдинск, ул. Комсомольская, 34» за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области	-	-	3,7	3,7	100,0
«Жилье и городская среда»	2 249,6	13,9	2 249,6	1 569,7	69,8
«Безопасность»	2 667,0	16,4	2 667,0	2 666,1	100,0
«Модернизация экономики», в том числе			11,4	11,4	100,0
Агентство по имуществу: Выкуп бесхозяйственно содержимого объекта культурного наследия местного (муниципального) значения «Дом жилой», начало XX века, расположенного по адресу: г. Советск, ул. Ломоносова, д.15/10, и земельного участка под ним за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области; Приобретение (изъятие) объектов недвижимости для гос. нужд	-	-	10,4	10,4	100,0
Министерство сельского хозяйства			0,9	0,9	100,0
«Сельское хозяйство и рыболовство», в том числе	25,6	0,2	25,6	25,3	98,8
Министерство сельского хозяйства			25,6	25,3	98,8
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»	4 210,9	26,0	5 100,0	4 272,5	83,8
Министерство строительства и ЖКХ	-	-	3 732,9	3 732,9	100,0
«Туризм», в том числе:			664,4	518,8	78,1
Министерство культуры	664,4	4,1	478,3	448,7	93,9
Министерство развития инфраструктуры			186,1	70,1	37,7
«Молодежь», в том числе:			24,7	24,7	100,0
Агентство по делам молодежи	24,7	0,2	24,7	24,7	100,0
Всего расходов, из них	16 222,4	100,0	20 859,6	17 487,4	83,8
региональные проекты	-	-	6 106,2	5 953,3	97,5

Согласно отчетности ГКУ КО «Управление дорожного хозяйства Калининградской области» за 2022 год мероприятия на общую сумму 492,4 млн. рублей не исполнены по причинам:

(млн. рублей)

Объект	Причина неисполнения	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	Не исполнено
6 очередь строительства Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны - «От транспортной развязки на подъезде к г. Светлый до транспортной развязки на автомобильной дороге «Переславское - Круглово» (разработка проектной и рабочей документации)	нет положительного заключения экспертизы	161,3	-	161,3
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 (III этап) (разработка ПРД)		178,9	8,6	170,3
Строительство путепровода на авто. дороге «Южный обход г. Калининграда» км 16+750 через железную дорогу направления Калининград-Голубево (разработка ПРД)	нарушение срока, на экспертизу документы не направлялись	21,8	0,1	21,7
Реконструкция моста на автомобильной дороге «Калининград-Долгоруково» км 39+168 (разработка ПРД)		10,0	-	10,0
Реконструкция моста на автомобильной дороге «Калининград - Балтийск» км 36+402 (разработка ПРД)	нет положительного заключения экспертизы	8,3	0,9	7,3
Реконструкция моста на автомобильной дороге «Гусев-Ольховатка-граница с Республикой Польшей» км 13+100 (разработка ПРД)		5,9	1,3	4,6
Реконструкция моста на автомобильной дороге «Ясное - Причалы» км 16+250 (разработка ПРД)		6,7	0,9	5,7
Реконструкция моста на автомобильной дороге «Советск-Славск-Ясное-Мысовка» км 23+120 (разработка ПРД)		5,5	0,9	4,6
3 очередь строительства Кольцевого маршрута в районе Приморской Рекреационной зоны - «От транспортной развязки в районе пос. А. Космодемьянского до подъезда к г. Светлому» (разработка ПРД)	нарушение срока, на экспертизу документы не направлялись	104,9	-	104,9
Реконструкция II очереди Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны (Северный обход города Калининграда с реконструкцией транспортной развязки с Московским проспектом) 2 этап строительства - от транспортной развязки на Зеленоградск до транспортной развязки на Балтийск включительно (2 подэтап) присоединение к электросетям	строительный контроль по газораспределению не оплачены по техническим причинам, сумма по договору авторского надзора превысила объемы выполненных работ	245,2	243,2	2,0

Информация о не исполнении в течение 2022 года расходов 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 приведена в таблице.

(млн. рублей)

Объект	Заказчик	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Исполнено
«Областной онкологический центр. Калининградская область» (Гурьевский район, п. Родники)	ГБУЗ «Онкологический центр Калининградской области»	1 550,5	1 550,5	-
Строительство корпуса начальной школы МБОУ «СОШ п. «Пятидорожное»	«Багратионовский муниципальный округ»	152,8	152,8	-
Строительство станций водоподготовки в пгт. Янтарный (Разработка проектной и рабочей документации)	«Янтарный городской округ»	7,9	7,9	-
		0,7	0,7	-
Строительство газовой котельной по ул. Полевой, 5а в г. Немане	«Неманский муниципальный округ»	71,0	71,0	-
Распределительный газопровод в. давления с установкой узла редуцирования, распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы в пос. Луговое Правдинского района	«Правдинский муниципальный округ» (разработка ПРД)	3,3	3,3	-
Газоснабжение поселка Славинск Гвардейского г. о. (разработка ПРД)	«Гвардейский муниципальный округ»	14,6	14,6	-
Строительство ул. Закатной и участка ул. Арсенальной от ул. Закатной до ул. Краснокаменной в г. Калининграде	«Городской округ «Город Калининград»	8,2	8,2	-
Реконструкция жб путепровода через железную дорогу по ул. Маяковского г. Советска (разработка ПРД)	«Советский городской округ»	46,8	46,8	-
11 очередь строительства Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны - «Мостовой переход через Калининградский залив с подходами (от пос. Космодемьянского до пос. Шоссейное)» (строительство)	Министерство развития инфраструктуры	54,8	54,8	-

Согласно отчетности Министерства здравоохранения за 2022 год, расходы на объект строительства – «Областной онкологический центр. Калининградская область» (Гурьевский район, п. Родники) в сумме 1 550,5 млн. рублей не осуществлялись из-за отсутствия актов выполненных работ.

Согласно отчетности Министерства строительства и ЖКХ за 2022 год, расходы на объект строительства – «Строительство корпуса начальной школы МБОУ «СОШ п. Пятидорожное» в сумме 152,8 млн. рублей не осуществлялись из-за «отсутствия проектно-сметной документации».

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

Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований (далее – межбюджетные трансферты), за 2022 год исполнены в сумме 31 401,2 млн. рублей, по отношению к исполнению за 2021 год (24 895,2 млн. рублей) расходы увеличились на 6 506,0 млн. рублей, или на 26,1 %, в основном за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

В структуре расходов областного бюджета межбюджетные трансферты составили 26,7% (в 2021 году – 21,2%). Отмечается тенденция к увеличению

как в абсолютном, так и в относительном выражении к расходам предыдущего бюджетного цикла, расходов на предоставление межбюджетных трансфертов, в основном за счет иных межбюджетных трансфертов (расходы выросли к 2021 году в 2,2 раза, их доля в межбюджетных трансфертах увеличилась на 7,2 процентных пункта и составила 16,7%).

Доля дотаций в структуре межбюджетных трансфертов составила 6,9%, расходы по дотациям увеличились на 26,0% к 2021 году. Доля субсидий – уменьшилась на 2,6 процентных пункта к 2021 году и составила 36,9% (объем расходов увеличился к 2021 году на 17,8%). Доля субвенций уменьшилась на 4,6 процентных пункта к 2021 году и составила 39,5%, объем расходов увеличился на 12,9%.

Структура межбюджетных трансфертов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов за отчетный период к исполнению за 2021 год в целом не изменилась. Основная доля в структуре расходов приходится на разделы: «Образование» (48,2 %); «Национальная экономика» (22,2 %); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (14,6%); «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (9,4%). Сведения о межбюджетных трансфертах в структуре расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов приведены в приложении № 9 к Заключению.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам за 2022 год к Сводной бюджетной росписи составило 93,3%, к Закону № 27 – 93,4%. Исполнение расходов за: 2020 год соответственно составило 97,2% и 100,2%; 2021 год – 94,3% и 99,0%. Отмечается тенденция снижения на протяжении трех бюджетных циклов уровня исполнения расходов по межбюджетным трансфертам.

В 2022 году межбюджетные трансферты исполнены ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи по 2 разделам, как и за 2021 год: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (76,3%); «Национальная экономика» (92,2%).

Исполнение межбюджетных трансфертов на уровне ниже 95,0% к показателям Сводной бюджетной росписи, в основном, за счет расходов по предоставлению субсидий, сложилось по 12 муниципальным образованиям, в том числе:

- городским округам: «Город Калининград» (92,0%); Пионерскому (85,2%); Светловскому (94,1%); Советскому (93,6%); Янтарному (79,3%);

- муниципальным округам: Багратионовскому (88,3%); Гвардейскому (90,1%); Краснознаменскому (87,3%); Неманскому (82,4%); Нестеровскому (92,9%); Полесскому (93,8%); Славскому (93,8%).

Сведения об исполнении областного бюджета за 2022 год по формам межбюджетных трансфертов и муниципальным образованиям представлены в приложении № 10 к Заключению.

В 2021 году отмечалось исполнение межбюджетных трансфертов ниже 95,0% по 9 городским округам, в 2020 году – по 7 городским округам. На протяжении трех бюджетных циклов отмечается тенденция: увеличения

количества муниципальных образований, по которым исполнение расходов по межбюджетным трансфертам складывается на уровне ниже 95,0%; по двум муниципальным образованиям (Краснознаменскому муниципальному округу и Янтарному городскому округу) – сохраняющееся низкое исполнение в каждом периоде.

Не исполнены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам в объеме 2 271,3 млн. рублей, или 6,7% к показателям Сводной бюджетной росписи (за счет неисполнения расходов по: субсидиям – 2 091,7 млн. рублей, или 15,3% от общего объема субсидий; субвенциям – 32,0 млн. рублей, или 0,3% общего объема; иным межбюджетным трансфертам – 147,6 млн. рублей, или 2,7%).

На конец 2022 года не распределены бюджетам муниципальных образований межбюджетные трансферты на сумму 4,3 млн. рублей, или 0,01% общего объема. На конец 2021 года – не распределены 61,5 млн. рублей, или 0,2% общего объема.

7.1. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Дотации) исполнены за 2022 год на общую сумму 2 153,4 млн. рублей, или 100,0 % от показателя, утвержденного Сводной бюджетной росписью, в том числе: 1 698,4 млн. рублей – по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности); 155,0 млн. рублей – по подразделу «Иные дотации» – иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций (далее – иные дотации); 300,0 млн. рублей – по подразделу «Иные дотации» – дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований (далее – дотации на сбалансированность).

Проверка соответствия данных годового отчета об исполнении областного бюджета за 2022 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.

В соответствии с приказами Министерства финансов от 08.12.2022 № 242 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2022 год и месячной, квартальной бюджетной отчетности в 2022 году» и от 09.12.2022

№ 243 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 2022 год и месячной, квартальной отчетности в 2023 году» обеспечены принятие, рассмотрение, проверка и свод бюджетной отчетности муниципальных образований, составлена бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Калининградской области.

Бюджетная (бухгалтерская) отчетность за 2022 год представлена муниципальными образованиями в полном объеме форм в модуле «Учет и отчетность» информационной системы «Электронный бюджет Калининградской области» средствами подсистемы в соответствии с Инструкцией № 191н, в сроки, установленные приказами Министерства финансов от 08.12.2022 № 242, от 09.12.2022 № 243.

Министерством финансов по итогам камеральной проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год главам администраций 22 муниципальных образований направлены уведомления от 05.04.2023 о принятии годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Показатели годового отчета об исполнении областного бюджета за 2022 год (приложение № 6 «Исполнение по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности городских (муниципальных) округов за 2022 год», приложение № 7 «Исполнение по дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований за 2022 год», приложение № 8 «Исполнение по иным дотациям местным бюджетам за 2022 год»), отчетов муниципальных образований об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317) и отчетов о кассовых поступлениях и выбытиях по бюджетам муниципальных образований Калининградской области (форма 0503151) Управления Федерального казначейства по Калининградской области по состоянию на 01.01.2023 года в части межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений их использования, отклонений не имеют.

7.1.1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований

По данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности Министерства финансов исполнение расходов по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности за 2022 год сложилось в сумме 1 698,4 млн. рублей (100,0 %), и составило 113,2% к исполнению за предыдущий отчетный период (2021 год – 1 500,4 млн. рублей).

Общий объем дотаций, замененных на дополнительные нормы отчислений от налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), предусмотренный на 2022 год в сумме 745,7 млн. рублей, исполнен в объеме

906,8 млн. рублей, или 121,6% к плановому значению, и 98,4% к показателю исполнения за 2021 год (921,2 млн. рублей).

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам муниципальных образований утверждено Законом № 27. В соответствии с решениями представительных органов муниципальных образований о согласовании замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений по НДФЛ, дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ в местные бюджеты установлены Законом № 27.

В 2022 году получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности являлись 16 муниципальных образований.

В соответствии с формой, утвержденной приказом Министерства финансов от 22.05.2020 № 123, Министерством финансов заключены с 21 главами администраций муниципальных образований (за исключением городского округа «Город Калининград») соглашения от 12.11.2021 с №№ 01/22/ОМБ по 03/22/ОМБ и с №№ 05/22/ОМБ по 22/22/ОМБ (далее – соглашения от 12.11.2021 года). Предметом соглашений от 12.11.2021 года является осуществление получателем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета и (или) доходов по заменяющим указанные дотации дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц мер по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования (далее – местный бюджет) в 2022 году, утвержденных Постановлением Правительства Калининградской области от 12.05.2020 № 262.

В 2022 году обеспечена ритмичность исполнения областного бюджета по расходам на предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в течение отчетного года с незначительным увеличением (в среднем на 3,6 процентных пункта) в I квартале как и в предыдущем бюджетном цикле (I квартал – 28,0%, II квартал – 24,1%, III квартал – 24,3%, IV квартал – 23,6%).

В 2022 году ежемесячное исполнение расходов (в процентах к фактическому исполнению расходов областного бюджета по средствам дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) следующее: январь – 12,0%, февраль – 8,0%, март – 8,6%, апрель-май – 7,9%, июнь – 8,8%, июль – 8,1%, август – 7,9%, сентябрь-декабрь – 7,7%. Завершающие операции по перечислению средств дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности проведены Министерством финансов 01.12.2022 года.

Пунктом 2.3.2 соглашений от 12.11.2021 установлены объемы и сроки перечисления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности: 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.

В январе 2022 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислялись муниципальным округам в сроки, не взаимоувязанные с условиями соглашений от 12.11.2021 года

(Багратионовскому – 17.01., Озерскому – 19.01., Гвардейскому – 20.01., Нестеровскому – 21.01., Полесскому – 26.01.). Заявка на перечисление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, расходные расписания, заявки на кассовый расход сформированы, подписаны и переданы Министерством финансов по системе электронного документооборота с УФК по Калининградской области 03.10.2022, проведены 04.10.2022 года. В результате перечисление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета 16 местным бюджетам в октябре 2022 года осуществлено позднее установленного условиями соглашений от 12.11.2021 срока на день.

Контрольно-счетная палата предлагает в пункт 2.3.2 соглашения, которым предусматриваются меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов городских (муниципальных) округов Калининградской области, утвержденного приказом Министерства финансов от 22.05.2020 № 123, внести изменения в части: уточнения начала течения срока перечисления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в январе; периода перечисления в последующие месяцы до конца года.

Показатель своевременности (ритмичности) перечисления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в отдельные месяцы составил от 7,7% (сентябрь-декабрь) до 8,6% (март), 8,8% (июнь) и 8,1% (июль), 7,9% (август) от утвержденных бюджетных ассигнований на год, что обусловлено перечислением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в случае возникновения временных кассовых разрывов: за I квартал в марте; за II квартал – в июне и за III квартал – в июле и августе, в связи с обращениями 5 глав администраций: Мамоновского городского округа (на сумму 4,1 млн. рублей) и муниципальных округов: Неманского (9,3 млн. рублей); Нестеровского (3,6 млн. рублей); Черняховского (9,8 млн. рублей); Правдинского (2,0 млн. рублей) о перечислении дотаций с обоснованием необходимости погашения коммерческого кредита и кредиторской задолженности по страховым взносам, выплаты заработной платы и отпускных, обеспечения условий софинансирования, исполнения судебного акта. В 2021 году опережающие дотации предоставлены в связи с обращениями глав администраций 2 городских округов.

Среднедушевой доход (налоговые доходы, неналоговые доходы в части доходов от сдачи в аренду земли без продажи права аренды, и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) по муниципальным образованиям за 2022 год составил 22,71 тыс. рублей/жит., или 104,5% от планируемого (21,74 тыс. рублей/жит.), и 114,1% к показателю 2021 года (19,91 тыс. рублей/жит.). Сведения о достижении среднедушевого дохода в разрезе муниципальных образований приведены в приложении № 11 к Заключению.

При исполнении областного бюджета за 2022 год прогнозируемый показатель по доходам на одного жителя: перевыполнен по 10

муниципальным образованиям; не достиг запланированных значений – по 12 муниципальным образованиям, в том числе: по городским округам Пионерскому (76,0%), Ладушкинскому (90,0%), Мамоновскому (95,8%); Правдинскому муниципальному округу (95,6%). По итогам исполнения местных бюджетов за 2022 год к исполнению 2021 года следует отметить, что рост сложился по 21 муниципальному образованию, снижение – по Пионерскому городскому округу на 44,5%.

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

В соответствии со статьей 7 Закона Калининградской области от 22.10.2012 № 148 «О межбюджетных отношениях» (далее – Закон «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.

Сведения по предоставлению межбюджетных трансфертов по подразделу «Иные дотации» бюджетам муниципальных образований в разрезе видов и нормативных правовых актов приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	Реквизиты платежного документа на кассовый расход	Кассовый расход	Кол-во получателей
Иные дотации (постановление Правительства Калининградской области от 07.06.2022 № 299)	73,3	от 20.06.2022	73,3	11
Иные дотации (распоряжение Правительства Калининградской области от 26.08.2022 № 7-рп)	71,7	12.09.2022, 20.09.2022	71,7	12
Иные дотации (постановление Правительства Калининградской области от 05.12.2022 № 629)	10,0	от 13.12.2022	10,0	10
Дотации на сбалансированность (постановление Правительства Калининградской области от 06.12.2022 № 635)	300,0	от 13.12.2022	300,0	17
Итого	455,0		455,0	

Исполнение областного бюджета за 2022 год по подразделу «Иные дотации» составило 455,0 млн. рублей, или 100,0% к Сводной бюджетной росписи. Увеличение расходов за 2022 год к исполнению за 2021 год (208,2 млн. рублей), составило 246,8 млн. рублей, или в 2,2 раза.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 7 Закона «О межбюджетных отношениях» условием предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и иных дотаций местным бюджетам является представление городским

(муниципальным) округом сведений о бюджете в порядке, сроки и по форме, которые устанавливаются Министерством финансов.

Согласно пункту 5 Порядка представления сведений о бюджете муниципального (городского) округа Калининградской области, утвержденного приказом Министерства финансов от 16.12.2020 № 291 представление финансовыми органами муниципальных образований сведений в порядке, сроки и по форме, которые установлены данным порядком, является условием предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и иных дотаций местным бюджетам. Финансовые органы муниципальных образований ежемесячно представляют в государственной информационной системе Калининградской области «Электронный бюджет» сведения о бюджете муниципального (городского) округа по формам, установленным Порядком № 291.

Постановлением Правительства Калининградской области от 06.12.2022 № 635 утверждено распределение дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Калининградской области бюджетам 17 муниципальных образований на общую сумму 300,0 млн. рублей с увеличением количества получателей на 7 муниципалитетов и увеличением объема дотаций на 177,8 млн. рублей, или в 2,5 раза к исполнению за 2021 год. Получателями наибольшего объема дотаций на сбалансированность являются бюджеты городских округов Балтийский (58,1 млн. рублей, или 19,4%), Черняховский (34,2 млн. рублей – 11,4%), Советский (23,5 млн. рублей – 7,8%) и муниципальных округов Багратионовский (23,6 млн. рублей – 7,9%), Неманский (23,6 млн. рублей – 7,9%).

Соблюдение положений методики и правил, установленных постановлением Правительства Калининградской области от 06.08.2020 № 544, при распределении и предоставлении местным бюджетам дотаций на сбалансированность Министерством финансов обеспечены. Операции по перечислению средств дотаций на сбалансированность произведены Министерством финансов 13.12.2022 года – в предусмотренные сроки.

Исполнение областного бюджета за 2022 год по иным дотациям составило 155,0 млн. рублей (100,0% к сводной бюджетной росписи) с увеличением расходов к исполнению 2021 года на 69,0 млн. рублей, или в 1,8 раза. В 2022 году бюджеты 5 муниципальных округов (Багратионовский, Краснознаменский, Неманский, Полесский, Славский) не являлись получателями иных дотаций.

Распоряжением Правительства Калининградской области от 26.08.2022 № 7-рп утверждено распределение 12 местным бюджетам иных дотаций 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

Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» на общую сумму 71,7 млн. рублей. Иные дотации распределены с учетом рекомендаций бюджетной комиссии при Правительстве Калининградской области (протокол заседания от 03.08.2022 № 264-04-01/АА2022). Министерством финансов соблюдены правила предоставления иных дотаций, установленные постановлением Правительства Калининградской области от 28.05.2021 № 302, в том числе операции по их перечислению (12.09. и 20.09.2022 года) произведены в установленный срок (пункт 6 Правил № 302).

Расходы на предоставление данного вида иных дотаций увеличились в 2022 году на 12,0 млн. рублей, или на 20,1%, к исполнению за 2021 год (59,7 млн. рублей).

Распределение иных дотаций 12 местным бюджетам в форме распоряжения Правительства Калининградской области не соответствует положениям пункта 1 статьи 138.4 БК РФ, пункта 1 статьи 18 Уставного закона Калининградской области от 12.10.2011 № 42 «О Правительстве Калининградской области», подпункта 15 пункта 2 статьи 20 Закона № 27.

Согласно положениям пункта 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 07.06.2022 № 299 утверждено распределение 11 местным бюджетам данного вида иных дотаций по результатам оценки 2021 года на общую сумму 73,3 млн. рублей, с увеличением на 47,0 млн. рублей, или в 2,8 раза, к исполнению за 2021 год (иные дотации распределены в 2021 году 5 муниципальным образованиям на общую сумму 26,3 млн. рублей).

Установленные постановлением Правительства Калининградской области от 21.08.2020 № 589 методика и правила распределения иных дотаций соблюдены. Операции по перечислению средств иных дотаций произведены Министерством финансов 20.06.2022 года – в предусмотренные сроки.

Постановлением Правительства Калининградской области от 05.12.2022 № 629 утверждено распределение 10 местным бюджетам иных дотаций в целях поощрения достижения наилучших результатов реализации молодежной политики в муниципальных образованиях Калининградской

области в 2022 году на общую сумму 10,0 млн. рублей.

Министерством молодежной политики осуществлен расчет размера и распределения местным бюджетам иных дотаций по итогам оценки реализации молодежной политики в муниципальных образованиях (приказы Министерства молодежной политики от 07.09.2022 № 01-18-пр/8, от 29.0.2022 № 126 – утвержден рейтинг эффективности реализации молодежной политики в муниципальных образованиях).

Установленные постановлением Правительства Калининградской области от 31.08.2022 № 470 методика и правила распределения иных дотаций соблюдены. Операции по перечислению средств данного вида иных дотаций произведены Министерством финансов 13.12.2022 года – в предусмотренные сроки.

7.1.3. Анализ реализации мероприятий подпрограммы «Межбюджетные отношения» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы»

Целью подпрограммы «Межбюджетные отношения» государственной программы «Эффективные финансы» является обеспечение долгосрочной сбалансированности местных бюджетов, задачами – повышение самостоятельности местных бюджетов и повышение качества управления муниципальными финансами.

Согласно отчету об исполнении государственной программы «Эффективные финансы» за 2022 год достижение значений показателей (индикаторов) в части реализации мероприятий подпрограммы «Межбюджетные отношения», в том числе:

- по соотношению фактического уровня бюджетной обеспеченности (обеспеченности налоговыми доходами, доходами от сдачи в аренду земли без учета доходов от продажи права аренды земли, дотациями на выравнивание) трех наиболее обеспеченных и трех наименее обеспеченных городских (муниципальных) округов (ежегодно) при утвержденном значении показателя – 2,3 раза, фактическое составило 2,0 раза, или 115,0%. Разрыв между тремя наиболее и тремя наименее обеспеченными муниципальными образованиями сократился на 15,0% к плановому значению и увеличился на 10,0% к исполнению за 2021 год (разрыв составил 1,8 раза).

- по доле просроченной задолженности местных бюджетов в расходах местных бюджетов (ежегодно) – составило 0,001%, или 1 000,0%, при плановом значении – 0,01%. Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года, как и за предыдущий бюджетный цикл, не погашена по Неманскому муниципальному округу (по счету «Расчеты по работам, услугам» – МУП «Георесурс-Неман» на сумму 0,4 млн. рублей).

Следует отметить сохраняющуюся тенденцию перевыполнения на протяжении трех бюджетных циклов значений индикативного показателя:

доля просроченной задолженности местных бюджетов в расходах (в 18 раз – за 2020 год, в 80 раз - 2021 год и 1 000,0% - 2022 год);

- по доле просроченной задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в расходах муниципальных бюджетных и автономных учреждений (ежегодно) – исполнение составило 0,03%, или 1 000,0% к плану (0,3%), и 1 766,7% к 2021 году (0,53%). Значение показателя достигнуто за счет заключения мирового соглашения (от 19.10.2022 года), по условиям которого для погашения задолженности, образовавшейся у МБУ «Неманский центр капитального строительства», принимаются меры по получению бюджетных ассигнований из областного бюджета и организуется перечисление денежных средств взыскателю;

- по объему средств, направленных на финансовое обеспечение вопросов местного значения (за исключением целевых трансфертов) (ежегодно), – при утвержденном показателе в сумме 4 914,0 млн. рублей исполнение составило 7 675,1 млн. рублей, или 156,2% (с учетом дотаций из областного бюджета прогнозное значение показателя составляет 7 053,8 млн. рублей, исполнение – 108,8%). В 2021 году показатель достигнут в объеме 6 741,0 млн. рублей, или 141,7%.

Перевыполнение за 2022 год прогнозного значения показателя обусловлено, в основном, увеличением общего объема поступлений в местные бюджеты доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ (в 2 раза), отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (рост на 3,9%), от налога на имущество организаций (на 4,1%).

Согласно приказу Министерства финансов от 31.05.2022 № 92 «Об утверждении сведений о порядке сбора информации и методике расчета целевых индикаторов и показателей государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы» в части показателей (индикаторов) «доля просроченной задолженности местных бюджетов в расходах местных бюджетов (ежегодно)» и «доля просроченной задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в расходах муниципальных бюджетных и автономных учреждений (ежегодно)»:

- формулы расчета содержат данные по просроченной кредиторской задолженности;

- применяемые в расчетах сведения Справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (форма 0503387) – справочные показатели по кредиторской задолженности, которые отражаются только по просроченным обязательствам бюджетов.

Контрольно-счетная палата предлагает внести изменения в государственную программу «Эффективные финансы» в части уточнения: наименования (группы) просроченной задолженности; на 2022 год значения показателя «объем средств, направленных на финансовое обеспечение вопросов местного значения (за исключением целевых трансфертов) (ежегодно)».

Министерством финансов проводился мониторинг местных бюджетов по 22 муниципальным образованиям Калининградской области, а также оценка финансового положения и качества управления муниципальными финансами.

7.2. Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение

В 2022 году доля межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставленных местным бюджетам, составила 93,1% (29 247,8 млн. рублей) и не изменилась к исполнению за 2021 год (23 186,6 млн. рублей).

Расходы областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов в форме субсидий за 2022 год исполнены на уровне 84,7% (11 595,1 млн. рублей) к Сводной бюджетной росписи, что ниже на 3,1 процентных пункта исполнения, сложившегося за 2021 год (9 841,0 млн. рублей, или 87,8% к росписи).

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%, за 2022 год – 84,7%.

Доля субсидий в структуре межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, уменьшается на протяжении трех бюджетных циклов и составляет: в 2020 году – 41,5% (9 466,6 млн. рублей), в 2021 году – 39,5% (9 841,0 млн. рублей), в 2022 году – 36,9% (11 595,1 млн. рублей).

В 2022 году субсидии распределены бюджетам 22 муниципальных образований в объеме 13 685,2 млн. рублей, или 99,9% к Сводной бюджетной росписи. Нераспределенные межбюджетные трансферты в форме субсидий на конец отчетного года составили 1,6 млн. рублей, или 0,1% общего объема субсидий (в 2021 году – 48,7 млн. рублей, или 0,4%). Сведения по нераспределенным средствам в разрезе видов субсидий представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Сумма
Субсидии на осуществление благоустройства территорий	0,2
Государственная поддержка закупки контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов	0,1
Субсидии на обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области	0,8
Обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация проектов комплексного развития сельских территорий (сельских агломераций))	0,5
Итого	1,6

Исполнение расходов по субсидиям на уровне ниже 95,0% сложилось по 15 муниципальным образованиям, в том числе по: городским округам Балтийскому (94,0%); «Город Калининград» (77,1%); Ладушкинскому

(88,5%); Пионерскому (75,9%); Светловскому (77,8%); Советскому (82,1%); Янтарному (59,1%); муниципальным округам: Багратионовскому (78,5%); Гвардейскому (79,8%); Гурьевскому (92,1%); Краснознаменскому (77,1%); Неманскому (61,3%); Нестеровскому (80,1%); Полесскому (88,5%); Славскому (78,0%).

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности (далее – субсидии), за 2022 год исполнены в объеме 4 851,4 млн. рублей (94,7% к Сводной бюджетной росписи), с увеличением к исполнению за 2021 год (3 398,9 млн. рублей, или 87,2%) на 1 452,5 млн. рублей, или на 42,7%.

Сведения по исполнению субсидий за 2022 год по разделам классификации расходов бюджетов приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2022 год			
	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	Не исполнено	Процент исполнения
Национальная экономика	1 498,6	1 328,5	170,1	88,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	924,3	879,1	45,2	95,1
Образование	1 916,4	1 876,9	39,5	97,9
Культура, кинематография	373,5	373,5	-	100,0
Социальная политика	98,9	84,6	14,3	85,5
Физическая культура и спорт	294,7	293,8	0,9	99,7
Средства массовой информации	15,0	15,0	-	100,0
Итого	5 121,4	4 851,4	270,0	94,7

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» (88,6%), «Социальная политика» (85,5%).

Всего в 2022 году не исполнены расходы по субсидиям местным бюджетам на общую сумму 270,0 млн. рублей (в 2021 году – 499,3 млн. рублей, в 2020 году – 173,2 млн. рублей). Основная доля по неисполненным субсидиям (74,1%) приходится на расходы по:

- капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области – не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 66,8 млн. рублей (16,5% объема субсидии). По данному виду субсидии исполнение на уровне 31,6% (20,0 млн. рублей) сложилось по Балтийскому городскому округу (не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 43,2 млн. рублей); Нестеровским муниципальным округом расходы не исполнялись (6,9 млн. рублей);

- ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения – 75,7 млн. рублей (9,0%), в основном за счет городского округа «Город Калининград» (не исполнено – 75,6 млн. рублей);

- реализации мероприятий за счет резервного фонда Правительства Калининградской области – не исполнены бюджетные ассигнования на общую сумму 57,5 млн. рублей (17,0%).

Исполнение расходов на уровне 39,6% сложилось по субсидии на

улучшение жилищных условий граждан, постоянно проживающих в Калининградской области на сельских территориях за счет неисполнения бюджетных ассигнований Гурьевским муниципальным округом (11,3 млн. рублей).

По субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей основная доля неисполненных бюджетных ассигнований приходится на городские округа Пионерский (исполнение по расходам в сумме 0,5 млн. рублей не осуществлялось), «Город Калининград» – не исполнено 1,5 млн. рублей.

Доля инвестиционной составляющей в общих расходах по предоставлению субсидий (без учета консолидированных субсидий) составила 37,3%, что меньше на 21,3 процентных пункта, чем в 2021 году (58,6%). В 2022 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 5 032,9 млн. рублей, исполнены в сумме 4 330,2 млн. рублей (86,0%), с уменьшением на 472,1 млн. рублей, или на 9,8% к 2021 году (4 802,3 млн. рублей, или 88,9%), на 1 091,8 млн. рублей, или на 20,1%, к 2020 году (5 422,0 млн. рублей (94,8%).

Сведения по исполнению субсидий на капитальные вложения за 2022 год по разделам классификации расходов бюджетов приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2022 год			
	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	Не исполнено	Процент исполнения
Национальная экономика	1 037,5	760,3	277,2	73,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 729,3	1 471,4	257,9	85,1
Образование	2 005,5	1 852,7	152,8	92,4
Культура, кинематография	15,3	15,3	-	100,0
Физическая культура и спорт	245,3	230,5	14,8	94,0
Итого	5 032,9	4 330,2	702,7	86,0

Исполнение на уровне ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи сложилось по разделам классификации расходов бюджетов: «Национальная экономика» (73,3%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (85,1%); «Образование» (92,4%); «Физическая культура и спорт» (94,0%).

Объем не исполненных бюджетных ассигнований по субсидиям на капитальные вложения за 2022 год составил 702,7 млн. рублей (в 2021 году – 597,6 млн. рублей, в 2020 году – 296,6 млн. рублей). Сведения по неисполненным за 2022 год бюджетным ассигнованиям (по наиболее неисполненным 699,0 млн. рублей) в разрезе муниципальных образований представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование муниципального образования	Не исполнено	Процент
Багратионовский муниципальный округ	167,8	63,4
Гвардейский муниципальный округ	14,7	9,4
Городской округ «Город Калининград»	230,6	15,0
Гурьевский муниципальный округ	74,3	6,1

Краснознаменский муниципальный округ	5,1	5,0
Неманский муниципальный округ	113,9	70,8
Нестеровский муниципальный округ	30,4	48,7
Советский городской округ	46,8	63,1
Черняховский муниципальный округ	6,8	3,9
Янтарный городской округ	8,6	72,5

Не исполнялись субсидии: на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа (Строительство корпуса начальной школы МБОУ «СОШ п. Пятидорожное») – Багратионовский муниципальный округ (152,8 млн. рублей); на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Строительство газовой котельной по ул. Полевой, 5а в г. Немане) – Неманский муниципальный округ (71,0 млн. рублей); из дорожного фонда на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Реконструкция железобетонного путепровода через железную дорогу по ул. Маяковского г. Советска) – Советский городской округ (46,8 млн. рублей).

Доля консолидированных субсидий в общих расходах по предоставлению субсидий составила 20,8%, что выше на 4,1 процентных пункта показателя 2021 года (16,7%). Исполнение расходов по предоставлению местным бюджетам консолидированных субсидий сложилось в сумме 2 413,5 млн. рублей, или 68,3% к Сводной бюджетной росписи, и 147,2% к исполнению за 2021 год (1 639,8 млн. рублей, или 85,6%).

Сведения по исполнению консолидированных субсидий за 2022 год по разделам классификации расходов бюджетов приведены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2022 год			Процент исполнения
	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	Не исполнено	
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 723,0	1 604,5	1 118,5	58,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	809,5	809,0	0,5	99,9
Итого	3 532,5	2 413,5	1 119,0	68,3

Уровень исполнения ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (как в предыдущем бюджетном цикле).

Сведения по не исполненным за 2022 год бюджетным ассигнованиям по видам консолидированных субсидий представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2022 год			Процент исполнения
	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	Не исполнено	
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда (2 вида субсидий)	1 548,0	464,8	1 083,2	30,0
Субсидии на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства	730,8	720,1	10,7	98,5

за счет резервного фонда Правительства Калининградской области	371,1	346,6	24,6	93,4
Итого	2 649,9	1 531,5	1 118,4	x

Основная доля (92,2%) от общего объема не исполненных бюджетных ассигнований за 2022 год приходится на городские округа «Город Калининград» (697,9 млн. рублей), Пионерский (70,7 млн. рублей), Янтарный (27,3 млн. рублей); муниципальные округа Гвардейский (81,4 млн. рублей), Краснознаменский (58,5 млн. рублей), Полесский (35,4 млн. рублей), Гурьевский (24,3 млн. рублей), Славский (37,2 млн. рублей).

Исполнение областного бюджета по предоставлению субвенций за 2022 год составило 12 409,5 млн. рублей, или 99,7% к Сводной бюджетной росписи, 112,9% к исполнению 2021 года (10 990,0 млн. рублей, или 99,3%). Объем не исполненных бюджетных ассигнований на предоставление субвенций составил 32,0 млн. рублей.

В 2022 году расходы по 22 муниципальным образованиям (получателям субвенций) исполнены более, чем на 99,0% к показателям Сводной бюджетной росписи. Количество видов субвенций, распределенных Законом № 27 местным бюджетам, составило 22 вида, в 2021 году – 25 видов.

Исполнение субвенций сложилось на уровне выше 95,0% по всем 5 разделам бюджетной классификации расходов («Общегосударственные вопросы» (97,8%), «Национальная оборона» (95,1%), «Национальная экономика» (99,6%) «Образование» (99,9%), «Социальная политика» (98,4%).

Основной объем неисполненных бюджетных ассигнований по субвенциям приходится на разделы «Образование» (47,2%) и «Социальная политика» (32,2%).

Сведения по исполнению в 2022 году бюджетных ассигнований на уровне ниже 95,0% по видам субвенций представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2022 год			
	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	Не исполнено	Процент исполнения
Субвенции на осуществление полномочий Калининградской области по предоставлению мер социальной поддержки в сфере организации отдыха детей в Калининградской области	53,4	43,2	10,2	80,9
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	3,7	2,2	1,5	59,5
Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по предоставлению мер социальной поддержки по ремонту жилых помещений, находящихся на территории Калининградской области, принадлежащих на праве собственности детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и не отвечающих санитарным и техническим нормам и правилам	4,1	3,8	0,3	92,7
Итого	61,2	49,2	12,0	x

Не распределенный в 2022 году между муниципальными образованиями объем средств на общую сумму 2,7 млн. рублей, или 5,0%, сложился по субвенциям на осуществление полномочий Калининградской области по предоставлению мер социальной поддержки в сфере организации отдыха детей в Калининградской области (в 2021 году по данной субвенции не распределенный остаток составил 1,6 млн. рублей, или 2,9%).

В 2022 году иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 5 243,2 млн. рублей, или 97,3% к показателям Сводной бюджетной росписи (5 390,8 млн. рублей), с увеличением на 2 887,6 млн. рублей, или в 2,2 раза к 2021 году (исполнение – 2 355,6 млн. рублей, или 98,2% к росписи). В 2022 году 22 муниципальных образования являлись получателями иных межбюджетных трансфертов.

Исполнение ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи сложилось по разделу «Физическая культура и спорт» (92,9%) по иным межбюджетным трансфертам на единовременные денежные выплаты за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области (по городскому округу «Город Калининград»).

Сведения по исполнению в 2022 году бюджетных ассигнований на уровне ниже 95,0% по видам иных межбюджетных трансфертов представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2022 год			
	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	Не исполнено	Процент исполнения
Иные межбюджетные трансферты на финансирование мероприятий в рамках государственной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса»	292,5	159,5	133,0	54,5
Иные межбюджетные трансферты на проведение работ по уничтожению борщевика Сосновского	33,0	30,0	3,0	90,9
Иные межбюджетные трансферты на стимулирование целевого обучения в рамках соответствующей предметной области для муниципальных общеобразовательных организаций	9,0	4,9	4,1	54,4
Итого	334,5	194,4	140,1	x

Общий объем не исполненных бюджетных ассигнований по иным межбюджетным трансфертам составил 147,6 млн. рублей (2,7%).

По иным межбюджетным трансфертам: на финансирование мероприятий в рамках государственной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса» исполнение на уровне 54,5% сложилось по городскому округу «Город Калининград»: проведение работ по уничтожению борщевика Сосновского – за счет исполнения расходов Багратионовским муниципальным округом на уровне 55,9% (3,8 млн. рублей); стимулирование целевого обучения в рамках соответствующей предметной области для муниципальных общеобразовательных организаций – за счет городских округов «Город Калининград» (40,2%), Гусевского (50,0%), Гурьевского

(77,8%), Балтийского (91,7%) и муниципальных округов Зеленоградского (66,7%), Славского (75,0%).

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

Приказом Министерства финансов от 01.11.2021 № 241 утвержден перечень муниципальных образований, в отношении которых применяются ограничения и меры, установленные пунктом 3 статьи 92.1, пунктом 4 статьи 107, пунктами 2-5 статьи 136 БК РФ.

Постановлением Правительства Калининградской области от 09.11.2021 № 732 установлены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области на 2022 год. По итогам исполнения местных бюджетов за 2022 год превышение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления допущено Янтарным городским округом (на 33,54%). За 2021 год установленные нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления превышались городскими округами: Гурьевским (на 0,89%), Правдинским (на 7,52%), Янтарным (на 4,12%).

На сайте Министерства финансов в течение 2022 года проводился мониторинг, сбор и анализ информации о выполнении муниципальными образованиями обязательств, установленных соглашениями от 12.11.2021. Итоги мониторинга за 2021 год, размещенные на сайте Министерства финансов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», рассмотрены в 2022 году (протокол заседания бюджетной комиссии при Правительстве Калининградской области от 03.08.2022 № 264-04-01/АА2022). Бюджетной комиссией при Правительстве Калининградской области «учитывая объективные обстоятельства, которые не позволили обеспечить выполнение обязательств в разрезе показателей, и принятых действиях по предотвращению или снижению их негативного влияния, а также ограничительных мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции и предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики в 2021 году», принято решение не применять меры ответственности в виде сокращения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и (или) доходов по заменяющим указанным дотации дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ к 21 муниципальному образованию за невыполнение обязательств, установленных пунктом 3.1. соглашений от 12.11.2021.

8. Результаты проверки и анализа исполнения публичных нормативных обязательств

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году утвержден Законом № 27 в сумме 9 261,6 млн. рублей.

Сводной бюджетной росписью без внесения изменений в Закон № 27 объем бюджетных ассигнований увеличен за счет средств федерального бюджета на 36,6 млн. рублей и составил 9 298,2 млн. рублей. Информация об изменении бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование публичных нормативных обязательств	Бюджетные ассигнования		
	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	изменение
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	2 228,4	2 223,4	-4,9
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	391,3	422,3	30,9
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	1 087,0	1 095,6	8,6
Предоставление социальных выплат гражданам, вынуждено покинувшим территорию Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики и прибывшим на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	11,8	13,9	2,1
Итого изменений:			36,6

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств распределены (приложением № 8 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2022 год» к Закону № 27) 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 статьи 21 (часть 3 пункта 4), статьи 74.1. БК РФ.

Публичные нормативные обязательства приняты в структуре 4 государственных программ и исполнялись 4 главными распорядителями средств областного бюджета. Информация о распределении приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование государственной программы	Главный распорядитель средств областного бюджета	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	Изменение
«Развитие здравоохранения»	Министерство здравоохранения	45,2	45,2	-
«Развитие образования»	Министерство образования	85,7	85,7	-
«Социальная поддержка населения»	Министерство социальной политики	9 101,5	9 136,0	34,5
Непрограммные расходы		11,8	13,9	2,1
«Развитие физической культуры и спорта»	Министерство спорта	17,4	17,4	-
Всего расходов		9 261,6	9 298,2	36,6

В пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 27, в 2022 году перераспределены бюджетные ассигнования на исполнение 14 публичных нормативных обязательств, принятых в составе

государственной программы «Социальная поддержка населения». Перераспределение бюджетных ассигнований осуществлялось по инициативе главного распорядителя средств областного бюджета (Министерства социальной политики) исходя из фактической потребности. Информация о публичных нормативных обязательствах, объем финансового обеспечения которых перераспределен Сводной бюджетной росписью, представлена в приложении № 12 к Заключению.

Законом № 27 к исполнению в 2022 году утверждено 51 публичное нормативное обязательство. В отчетном периоде кассовое исполнение публичных нормативных обязательств составило 9 189,9 млн. рублей, или 99,2% к показателю Закона № 27 (9 261,6 млн. рублей) и 98,8% к показателю Сводной бюджетной росписи (9 298,2 млн. рублей). Информация об уровне их исполнения приведена в таблице.

Показатель	Количество обязательств, шт.	Доля в общем количестве публичных нормативных обязательств
Выполнено, на 100%	18	35,3
Выполнено на уровне от 90 до 99,9%	28	54,9
Ниже 90% (от 74,0 до 87,2%)	5	9,8

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам составил 108,3 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.

Данные об исполнении публичных нормативных обязательств на уровне менее 100% приведены в приложении № 13 к Заключению.

В ходе подготовки заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2022 год Контрольно-счетная палата провела контрольное мероприятие в областном государственном казенном учреждении Калининградской области «Центр социальной поддержки населения» (далее – ГКУ КО «Центр социальной поддержки населения»). В соответствии с приказом Министерства социальной политики от 09.02.2022 № 62 уполномочено от имени и по поручению Министерства социальной политики, исполнять в денежной форме публичные обязательства Калининградской области перед физическими лицами согласно утвержденному перечню.

Контрольно-счетной палатой установлено, что при исполнении публичных нормативных обязательств во II квартале 2022 года (в мае-июне) справками об изменении бюджетных ассигнований (без внесения изменений в закон о бюджете) Министерством социальной политики уменьшен объем бюджетных ассигнования, утвержденный на финансирование ПНО «Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно», в целях увеличения бюджетных ассигнований на

финансирование расходов, несвязанных с исполнением публичных нормативных обязательств на сумму 19,9 млн. рублей, что является нарушением абзаца 16 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

Проверкой установлено.

В результате внедрения в 2022 году доступа к государственному информационному ресурсу, в части получения данных из Единого государственного реестра записей актов гражданского состояния (ЕГР ЗАГС), оператором которой является Федеральная налоговая служба, по итогам мероприятий, проведенных ГКУ КО «Центр социальной поддержки населения», установлены факты перечисления выплат в рамках исполнения публичного нормативного обязательства «Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым в установленном порядке присвоено Звание «Ветеран труда», на счета граждан, утративших право получения выплат за звание «Ветеран труда», «Ветеран военной службы», по причине «смерть получателя» на общую сумму 5,5 млн. рублей, в том числе в период: - с 2010 по 2021 годов в сумме 4,3 млн. рублей; - в 2022 году в сумме 1,2 млн. рублей.

В 2022 году на лицевые счета ГКУ КО «Центр социальной поддержки населения» возвращены денежные средства сумме 5,1 млн. рублей. Средства возвращены кредитными организациями (банками) со счетов получателей выплат (граждан, умерших в 2010 – 2022 годах) на основании требований о возврате излишне перечисленных выплат. По состоянию на 01.01.2023 года общая сумма невозвращенных остатков составляет – 0,4 млн. рублей.

В рамках системы межведомственного электронного взаимодействия ГКУ КО «Центр социальной поддержки населения», проведенного в 2022 году, установлено, что в период 2020 – 2022 годов гражданам, утратившим право на получение выплат за звание «Ветеран труда», «Ветеран военной службы» в связи: с переездом на постоянное место жительства в другой регион Российской Федерации; с получением одной и той же меры социальной поддержки по нескольким основаниям (назначение федеральной денежной выплаты) неправомерное перечисление выплат составило 0,5 млн. рублей.

Неправомерное перечисление названных выплат сложилось в результате нарушения получателями требований, установленных порядком, условиями назначения и предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, утвержденным постановлением Правительства Калининградской области от 08.05.2009 № 282 (далее – Порядок).

В 2022 году на счета ГКУ КО «Центр социальной поддержки населения» на основании требований, направленных в кредитные организации (банки), возвращены денежные средства в общей сумме 0,4 млн. рублей.

Отсутствие в Порядке ответственности получателей за непредоставление (несвоевременное предоставление) информации об обстоятельствах, влекущих прекращение выплаты, а также отсутствие надлежащего взаимодействия между организациями (органами), обладающими информацией о смене места регистрации получателя выплат

(выезда за пределы территории Калининградской области), о наступлении смерти получателя выплаты приводит к избыточным расходам бюджетных средств.

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

Законом № 27 (в ред. от 06.12.2021) размер резервного фонда Правительства Калининградской области (далее – Резервный фонд) утвержден в сумме 850,0 млн. рублей. В течение отчетного периода размер Резервного фонда законодательно увеличен на сумму 7 148,7 млн. рублей и составил 7 998,7 млн. рублей, или 6,4% общего объема расходов областного бюджета, утвержденного Законом № 27 (124 701,9 млн. рублей).

Согласно пункту 1 статьи 20 Закона № 27 основанием для внесения в 2022 году изменений в показатели Сводной бюджетной росписи областного бюджета является распределение Правительством Калининградской области бюджетных ассигнований, предусмотренных по подразделу «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов в объеме 7 998,7 млн. рублей на реализацию мероприятий за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области, включая мероприятия, связанные с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также иные расходные обязательства, определенные Правительством Калининградской области.

Использование бюджетных ассигнований Резервного фонда осуществляется на основании распоряжений Правительства Калининградской области в соответствии с 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».

В 2022 году на основании распоряжений (постановлений) Правительства Калининградской области распределены на расходы областного бюджета средства Резервного фонда в общей сумме 7 345,5 млн. рублей, или 91,8% законодательно утвержденного объема резервного фонда.

Кассовые расходы областного бюджета источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования Резервного фонда составили в отчетном году 6 620,5 млн. рублей, или 90,1% объема распределенных средств Резервного фонда, и направлены на следующие мероприятия:

- на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической

ситуации на развитие отраслей экономики в общей сумме 4 741,4 млн. рублей, или 71,6% общего объема кассовых расходов резервного фонда;

- на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на финансирование иных мероприятий, определяемых решением Правительства Калининградской области - 1 363,8 млн. рублей (20,6%);

- на проведение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции - 515,3 млн. рублей (7,8%).

Наибольший объем средств Резервного фонда направлен на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (60,8%), межбюджетные трансферты муниципальным образованиям (13,4%), социальное обеспечение и иные выплаты населению (12,3%).

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

(млн. рублей)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2022 год	
	исполнение	доля в расходах, в процентах
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	2 597,1	39,2
Министерство здравоохранения	1 306,0	19,7
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	828,4	12,5
Министерство сельского хозяйства	675,8	10,2
Министерство социальной политики	498,5	7,5
Министерство образования	474,4	7,2
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	71,9	1,1
Министерство развития инфраструктуры	54,5	0,8
Министерство спорта	37,9	0,6
Министерство по культуре и туризму	32,0	0,5
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	27,4	0,4
Агентство по имуществу	10,4	0,2
Правительство Калининградской области	6,2	0,1
Всего расходов	6 620,5	100,0

Бюджетные ассигнования резервного фонда в основном направлены:

- Министерству экономического развития, промышленности и торговли в общей сумме 2 597,1 млн. рублей, в том числе на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – Фонду «Центр поддержки предпринимательства» на поддержку субъектам малого предпринимательства в форме займов (2 468,0 млн. рублей), на финансирование мероприятий по выставочной деятельности региона (129,0 млн. рублей);

- Министерству здравоохранения в общей сумме 1 306,0 млн. рублей, из них на погашение кредиторской задолженности учреждений здравоохранения

в общей сумме 736,0 млн. рублей, на проведение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции (515,3 млн. рублей);

- Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства в общей сумме 828,4 млн. рублей, из них на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 90,1 млн. рублей, возмещение недополученных доходов, связанных с государственным регулированием тарифов МУП «Калининградтеплосеть» в сумме 130,0 млн. рублей, иные мероприятия в сфере жилищно-коммунального хозяйства местных бюджетов (608,3 млн. рублей);

- Министерство сельского хозяйства в общей сумме 675,8 млн. рублей, из них на выплату возмещения ущерба владельцам за отчуждение птицы и изъятие свиней (болезнь животных) в сумме 106,1 млн. рублей, предоставление сельхозтоваропроизводителям субсидий на государственную поддержку сельского хозяйства в сумме 541,9 млн. рублей.

Данные об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда в 2022 году на основании распоряжений Правительства Калининградской области в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены в приложении № 14 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 № 27 в первоначальной редакции был утвержден дефицит областного бюджета на 2022 год в сумме 10 525,6 млн. рублей, или 10,0% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

В течение 2022 года в объем дефицита областного бюджета и в источники его финансирования изменения вносились три раза (законами Калининградской области от: 30.06.2022 № 102; 19.10.2022 № 136; 22.12.2022 № 166).

Первоначально утвержденный объем дефицита областного бюджета был увеличен на 2 867,4 млн. рублей, или на 27,2%, и составил 13 393,0 млн. рублей (9,6% утвержденного годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений с учетом допущений, предусмотренных абзацем 3 пункта 2 статьи 92.1 БК РФ, что не превышает его предельных размеров (15,0%)).

Дефицит областного бюджета, утвержденный Сводной бюджетной росписью на 2022 год, соответствует размеру дефицита областного бюджета, утвержденного Законом № 27.

Изменение показателей по источникам финансирования дефицита областного бюджета на 2022 год представлены в таблице.

(млн. рублей)

№ п/п	Источники финансирования дефицита	Закон № 27		Изменение
		ред. от 06.12.2021	ред. от 22.12.2022	
Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета		10 626,6	13 393,0	2 766,4
1	Государственные (муниципальные) ценные бумаги	-170,7	460,0	630,7
2	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	6 270,7	1 340,0	-4 930,7
3	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 115,4	6 285,5	5 170,1
4	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	3 300,0	6 121,1	2 821,1
5	Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	-	-824,3	-824,3
6	Прочие бюджетные кредиты (ссуды), предоставленные внутри страны	111,2	10,7	-100,5
Источники внешнего финансирования дефицита областного бюджета		-101,0	-	101,0
Всего источников финансирования дефицита		10 525,6	13 393,0	2 867,4

Анализ изменения законодательно утвержденных показателей по источникам финансирования дефицита областного бюджета за 2022 год показал следующее.

Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета увеличились на 2 766,4 млн. рублей, в том числе за счет увеличения:

- государственных ценных бумаг – на 630,7 млн. рублей;
- бюджетных кредитов на 5 170,1 млн. рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2 821,1 млн. рублей;

уменьшения:

- кредитов кредитных организаций на 4 930,7 млн. рублей;
- бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам, на 824,3 млн. рублей;
- прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных из областного бюджета, на 100,5 млн. рублей.

Источники внешнего финансирования дефицита областного бюджета увеличились на 101,0 млн. рублей.

10.2. Исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета

Анализ ежеквартального фактического значения дефицита (профицита) областного бюджета в 2022 году показал, что по итогам исполнения за первый и второй кварталы 2022 года областной бюджет исполнялся с профицитом в суммах: 3 735,0 млн. рублей и 643,9 млн. рублей соответственно; в третьем и четвертом кварталах – с дефицитом: 1 452,6 млн. рублей и 4 551,9 млн. рублей соответственно.

Анализ исполнения Закона № 27 по источникам финансирования дефицита областного бюджета за 2022 год представлен в таблице.

(млн. рублей)

№ п/п	Источники финансирования дефицита	Закон № 27	Уточненная бюджетная роспись	Исполнение	Процент исполнения (гр. 5 / гр. 4)
1.	Государственные (муниципальные) ценные бумаги	460,0	460,0	44,0	9,6
	размещение государственных ценных бумаг	5 825,7	5 825,7	401,3	6,9
	погашение государственных ценных бумаг	-5 365,7	-5 365,7	-357,3	16,7
2.	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов	6 285,5	6 285,5	6 285,5	38,6
	получение кредитов от других бюджетов	16 285,5	16 285,5	6 285,5	20,2
	погашение кредитов от других бюджетов	10 000,0	10 000,0	-	0,0
3.	Кредиты от кредитных организаций	1 340,0	1 340,0	-800,0	х
	получение кредитов от кредитных организаций	5 140,0	5 140,0	3 000,0	58,4
	погашение кредитов от кредитных организаций	-3 800,0	-3 800,0	-3 800,0	100,0
4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета	-813,6	-813,6	4 550,2	х
	бюджетные кредиты, предоставленные другим бюджетам из областного бюджета	-824,3	-824,3	-824,3	100,0
	предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета	-1 324,3	-1 324,3	-917,0	69,2
	возврат бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета	500,0	500,0	92,7	18,5
	прочие бюджетные кредиты и ссуды	107	10,7	28,7	в 2,7 раза
	предоставление прочих бюджетных кредитов и ссуд	-	-	-	-
	возврат прочих бюджетных кредитов(ссуд), предоставленных из областного бюджета	10,7	10,7	28,7	в 2,7 раза
	операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	-	-	5 345,8	х
5.	Изменение остатков средств на счетах	6 121,1	6 121,1	-8 454,1	х
Всего источников финансирования дефицита областного бюджета		13 393,0	13 393,0	1 625,6	12,1

Областной бюджет в 2022 году исполнен с дефицитом в сумме 1 625,6 млн. рублей (2,5% от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует целевому показателю, утвержденному Постановлением Правительства Калининградской области от 26.11.2021 № 762 «Об утверждении основных направлений государственной долговой политики Калининградской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и признании утратившим силу отдельного решения Правительства Калининградской области» (далее – Постановление № 762) - дефицит областного бюджета, не превышающий 10% суммы доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

По итогам 2022 года увеличение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета составило 8 454,1 млн. рублей.

В 2022 году областным бюджетом осуществлялись заимствования и их погашение:

1) государственные ценные бумаги – 44,0 млн. рублей, в том числе:

- размещение государственных ценных бумаг – 401,3 млн. рублей (государственные облигации Калининградской области с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга – 88,5 млн. рублей и

государственные облигации Калининградской области для населения – 312,8 млн. рублей);

- погашение государственных ценных бумаг – 357,3 млн. рублей (государственные ценные бумаги, размещенные в 2017 году, - 170,7 млн. рублей; досрочный выкуп государственных облигаций Калининградской области для населения – 186,6 млн. рублей);

2) бюджетные кредиты – 6 285,5 млн. рублей, в том числе:

- привлечение бюджетных кредитов - 6 285,5 млн. рублей (на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов – 1 490,5 млн. рублей, на погашение долговых обязательств по государственным ценным бумагам и кредитам кредитных организаций – 4 795,0 млн. рублей);

- погашение бюджетных кредитов – 0,0 млн. рублей;

3) кредиты от кредитных организаций – (-)800,0 млн. рублей, в том числе:

- привлечение кредитов от кредитных организаций – 3 000,0 млн. рублей (ПАО «Промсвязьбанк» - 500,0 млн. рублей, АО «Акционерный банк «Россия» - 2 500,0 млн. рублей);

- погашение кредитов от кредитных организаций – 3 800,0 млн. рублей (ПАО Банк «Открытие» - 500,0 млн. рублей; ПАО «Сбербанк России» - 1 300,0 млн. рублей; АО «Акционерный банк «Россия» - 2 000,0 млн. рублей).

Бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета другим бюджетам, составили (-)824,3 млн. рублей, в том числе:

- предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета другим бюджетам – 917,0 млн. рублей (в 2022 году из областного бюджета были предоставлены: бюджетные кредиты на покрытие временного кассового разрыва в сумме 92,7 млн. рублей (МО «Гвардейский муниципальный округ» - 30,0 млн. рублей, МО «Балтийский городской округ» - два соглашения на общую сумму 62,7 млн. рублей) и бюджетные кредиты для погашения долговых обязательств муниципалитетов перед кредитными организациями в сумме 824,3 млн. рублей (МО «Городской округ «Город Калининград» - 626,8 млн. рублей, МО «Гвардейский муниципальный округ» - 20,0 млн. рублей, МО «Неманский муниципальный округ» - 20,0 млн. рублей, МО «Черняховский муниципальный округ» - 43,0 млн. рублей, «МО Мамоновский городской округ» - 17,0 млн. рублей, МО «Гусевский городской округ» - 6,5 млн. рублей, МО «Янтарный городской округ» - 49,0 млн. рублей, МО «Пионерский городской округ» - 30,0 млн. рублей, МО «Славский муниципальный округ» - 10,0 млн. рублей, МО «Правдинский муниципальный округ» - 2,0 млн. рублей).

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам, – 92,7 млн. рублей (МО «Гвардейский муниципальный округ» - 30,0 млн. рублей, МО «Балтийский городской

округ» - 62,7 млн. рублей).

Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд) составил 28,7 млн. рублей (возврат средств в рамках регрессного требования МО «Гурьевский городской округ» - 25,2 млн. рублей, возврат от иных дебиторов по государственным гарантиям – 3,5 млн. рублей).

Операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета составили 5 345,8 млн. рублей.

Необходимо отметить, что привлечение кредитов от кредитных организаций в декабре 2022 года в сумме 3 000,0 млн. рублей происходило в условиях наличия существенных остатков средств на счете областного бюджета (по состоянию на 01.10.2022 года – 21 411,3 млн. рублей; по состоянию на 01.11.2022 года – 24 364,8 млн. рублей; по состоянию на 01.12.2022 года – 23 203,1 млн. рублей; по состоянию на 01.01.2023 года – 20 786,3 млн. рублей).

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 БК РФ постановлением Правительства Калининградской области от 29.12.2021 № 879 утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета.

11. Государственный долг Калининградской области, расходы на его обслуживание, программы государственных гарантий и государственных заимствований Калининградской области

11.1 Результаты проверки и анализа изменений государственного долга Калининградской области, расходов на его обслуживание, программ государственных гарантий и государственных заимствований Калининградской области

Статьей 1 Закона № 27 (с изменениями) утверждены:

- верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области на 1 января 2023 года в сумме 29 596,6 млн. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области 1 400,0 млн. рублей;

- верхний предел государственного внешнего долга Калининградской области на 1 января 2023 года в сумме 1 664,0 тыс. евро, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области 1 664,0 тыс. евро.

На 1 января 2023 года объем государственного внутреннего долга (27 040,6 млн. рублей) и объем государственного внешнего долга (1 664,0 тыс. евро) не превышают установленный Законом № 27 (с изменениями) верхние пределы государственного внутреннего и внешнего долга и составляют соответственно 91,4% и 100,0% от показателей, утвержденных Законом № 27.

Сведения об изменении объема и структуры государственного долга в 2022 году представлены в таблице.

(млн. рублей)

Показатели	Объем государственного долга				Прирост/ уменьшение	
	на 01.01.2022 года		на 01.01.2023 года		сумма	%
	сумма	доля, %	сумма	доля, %		
Государственный долг Калининградской области, в том числе долговые обязательства по:	22 323,0	100,00	27 166,5	100,00	4 843,5	21,7
государственным ценным бумагам Калининградской области	3 454,7	15,5	3 498,7	12,9	44,0	1,3
кредитам, полученным от кредитных организаций	3 800,0	17,0	3 000,0	11,0	-800,0	-21,1
бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	12 856,4	57,6	19 141,9	70,5	6 285,5	48,9
государственным гарантиям Калининградской области, в том числе:	2 211,9	9,9	1 525,9	5,6	-686,0	-31,0
- номинированным в валюте РФ	1 979,7	8,9	1 400,0	5,2	-579,7	-29,3
- по связанным кредитам РФ	232,3	1,0	125,9	0,4	-106,4	-45,8
Соотношение государственного долга Калининградской области к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	42,0	х	41,2	х	-0,8 п.п.	х
Соотношение объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	13,7	х	9,9	х	-3,8 п.п.	х
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	53 095,4	х	65 870,0	х	12 774,6	24,1

Государственный долг, выраженный в государственных ценных бумагах Калининградской области, за отчетный год увеличился на 44,0 млн. рублей, или на 1,3%.

Государственный долг по обязательствам перед кредитными организациями в 2022 году уменьшился на 800,0 млн. рублей, или на 21,1%.

Государственный долг по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличился за 2022 год на 6 285,5 млн. рублей, или на 48,9%.

Государственный долг по государственным гарантиям Калининградской области за 2022 год уменьшился на 686,0 млн. рублей, или на 31,0%.

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 (форма по ОКУД № 0503172).

Анализ изменения показателей Закона № 27 в части государственного долга Калининградской области в 2022 году, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 27		Прирост/ уменьшение	
	ред. от 06.12.2021 г.	ред. от 22.12.2022 г.	сумма	%
Верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области на 1 января 2023 года, в том числе по государственным гарантиям Калининградской области	31 763,6 1 979,7	29 596,6 1 400,0	-2 167,0 -579,7	-6,8 -29,3
Верхний предел государственного внешнего долга Калининградской области на 1 января 2023 года, в том числе по государственным гарантиям Калининградской области, тыс. евро	1 671,7 1 671,7	1 664,0 1 664,0	-7,7 -7,7	-0,5 -0,5
Программа государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2022 год:				
- привлечение заимствований	27 391,2	27 251,2	-140,0	-0,5
- погашение заимствований	20 175,8	19 165,7	-1 010,1	-5,0
Программа государственных гарантий Калининградской области на 2022 год:				
- предоставление государственных гарантий	0,0	0,0	0,0	0,0
- исполнение государственных гарантий	277,0	0,0	-277,0	-100,0
Обслуживание государственного долга	618,9	324,2	-294,7	-47,6

Верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области на 01.01.2023 года уменьшился на 2 167,0 млн. рублей, или на 6,8%; верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области по государственным гарантиям уменьшился на 579,7 млн. рублей, или на 29,3%.

Верхний предел государственного внешнего долга Калининградской области на 01.01.2023 года уменьшился на 7,7 тыс. евро, или на 0,5%; верхний предел государственного внешнего долга Калининградской области по государственным гарантиям уменьшился на 7,7 тыс. евро, или на 0,5%.

Расходы на обслуживание государственного долга Калининградской области в 2022 года уменьшились на 294,7 млн. рублей, или на 47,6% (с 618,9 млн. рублей до 324,2 млн. рублей).

Программа государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2022 год утверждена приложением № 22 к Закону № 27. Изменение Программы государственных внутренних заимствований Калининградской области в 2022 году представлено в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	Закон № 27		Прирост/ уменьшение	
	ред. от 06.12.2021 г.	ред. от 22.12.2022 г.	сумма	%
Привлечение заимствований:	27 391,2	27 251,2	-140,0	-0,5
Привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета, в том числе:				
бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах	6 570,5	16 285,5	9 715,0	в 2,5 раза
бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных объектов	5 080,0	10 000,0	4 920,0	в 2,0 раза
бюджетных кредитов на погашение долговых обязательств по государственным ценным бумагам	-	4 795,0	4 795,0	х

привлечение кредитов от кредитных организаций, в том числе:	14 820,7	5 140,0	-9 680,7	-65,3
по действующим контрактам	2 950,0	3 500,0	550,0	18,6
по планируемым к заключению контрактам	11 870,7	1 640,0	-10 230,7	-86,2
Размещение государственных ценных бумаг	6 000,0	5 825,7	-174,3	-2,9
Погашение заимствований:	20 175,9	19 165,7	-1 010,2	-5,0
Погашение бюджетных кредитов из федерального бюджета, в том числе:	5 455,2	10 000,0	4 544,8	83,3
бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах	5 080,0	10 000,0	4 920,0	в 2,0 раза
бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета	250,2	-	-250,0	-100,0
бюджетных кредитов для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах	125,0	-	-125,0	-100,0
бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных объектов	-	-	-	-
Погашение кредитов от кредитных организаций, в том числе:	8 550,0	3 800,0	-4 750,0	-55,6
по действующим контрактам	2 950,0	3 800,0	850,0	28,8
по планируемым к заключению контрактам	5 600,0	-	-5 600,0	-100,0
Погашение государственных ценных бумаг	6 170,7	5 365,7	-805,0	-13,0

Привлечение заимствований в Программе государственных внутренних заимствований Калининградской области в 2022 году уменьшилось на 140,0 млн. рублей, или на 0,5%, в том числе за счет:

- увеличения получения бюджетных кредитов на 9 715,0 млн. рублей, или в 2,5 раза;
- уменьшения получения кредитов от кредитных организаций на 9 680,7 млн. рублей, или на 65,3%;
- уменьшения размещения государственных ценных бумаг на 174,3 млн. рублей, или на 2,9%.

Погашение заимствований в Программе государственных внутренних заимствований Калининградской области в 2022 году уменьшилось на 1 010,2 млн. рублей, или на 5,0%, в том числе за счет:

- увеличения погашения бюджетных кредитов на 4 920,0 млн. рублей, или в 2,0 раза;
- уменьшения погашения кредитов от кредитных организаций на 4 750,0 млн. рублей, или на 55,6%;
- уменьшения погашения государственных ценных бумаг на 805,0 млн. рублей, или на 13,0%.

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

Для оценки рисков, связанных с государственным долгом Калининградской области, Постановлением № 762 установлены 5 целевых показателей.

Государственной программой Калининградской области «Эффективные финансы», утвержденной постановлением Правительства Калининградской

области от 29.12.2021 № 885 (далее – Постановление № 885), установлены 2 целевых показателя (индикаторы) достижения целей государственной программы, в том числе относящиеся к подпрограмме «Управление государственным долгом».

На 1 января 2023 года государственный долг Калининградской области составил 27 166,5 млн. рублей, или 41,2% к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, (государственный внутренний долг – 27 040,8 млн. рублей; государственный внешний долг – 125,9 млн. рублей). Увеличение объема государственного долга в 2022 году составило 4 843,5 млн. рублей, или 21,7% (государственный внутренний долг увеличился на 4 949,8 млн. рублей, или на 22,4%; государственный внешний долг уменьшился на 106,3 млн. рублей, или на 45,8%).

Объем государственного долга Калининградской области на 1 января 2023 года соответствует требованиям: пункта 4 статьи 107 БК РФ (не превышает общий объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений); Постановления № 885; Постановления № 762.

Исполнение программы государственных внутренних заимствований Калининградской области в 2022 году представлено в таблице.

(млн. рублей)			
Наименование	Назначено	Исполнено	Процент
Привлечение заимствований	27 251,2	9 686,8	35,5
Привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета, в том числе:	16 285,5	6 285,5	38,6
бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах	10 000,0	-	0,0
бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных объектов	1 490,5	1 490,5	100,0
бюджетных кредитов на погашение долговых обязательств по государственным ценным бумагам	4 795,0	4 795,0	100,0
Привлечение кредитов от кредитных организаций, в том числе:	5 140,0	3 000,0	58,4
по действующим контрактам	3 500,0	500,0	14,3
по планируемым к заключению контрактам	1 640,0	2 500,0	152,4
Размещение государственных ценных бумаг	5 825,7	401,3	6,9
Погашение заимствований	19 165,7	4 157,3	21,7
Погашение бюджетных кредитов из федерального бюджета, в том числе	10 000,0	-	0,0
Погашение кредитов от кредитных организаций, в том числе	3 800,0	3 800,0	100,0
по действующим контрактам	3 800,0	3 800,0	100,0
Погашение государственных ценных бумаг	5 365,7	357,3	6,7

Привлечение заимствований в 2022 году составило 9 686,8 млн. рублей, или 35,5% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних заимствований. Погашение заимствований составило 4 157,3 млн. рублей, или 21,7%.

Привлечение бюджетных кредитов составило в 2022 году 6 285,5 млн. рублей, или 38,6% от показателя, утвержденного Программой

государственных внутренних заимствований, в том числе:

- бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов – 1 490,5 млн. рублей (100,0%);
- бюджетных кредитов на погашение долговых обязательств по государственным ценным бумагам и кредитам кредитных организаций – 4 795,0 млн. рублей (100,0%).

Погашение бюджетных кредитов в 2022 году не осуществлялось.

Привлечение кредитов от кредитных организаций составило в 2022 году 3 000,0 млн. рублей, или 58,4% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних.

Погашение кредитов кредитных организаций составило 3 800,0 млн. рублей, или 100,0% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних заимствований.

Размещение государственных ценных бумаг составило в 2022 году 401,3 млн. рублей, или 6,9% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних заимствований.

Погашение государственных ценных бумаг составило в 2022 году 357,3 млн. рублей, или 6,7% от показателя, утвержденного Программой государственных внутренних заимствований.

Программа государственных гарантий Калининградской области на 2022 год утверждена приложением № 24 к Закону № 27. В 2022 году предоставление государственных гарантий Калининградской области не планировалось; бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение государственных гарантий Калининградской области по возможным гарантийным случаям в 2022 году не предусмотрены.

В отчетном году исполнение обязательств по государственным гарантиям не осуществлялось.

Законом № 27 расходы на обслуживание государственного долга Калининградской области были утверждены в сумме 618,9 млн. рублей (0,4% расходов областного бюджета), в течение 2022 года указанные расходы были уменьшены и составили 324,2 млн. рублей (0,3% расходов областного бюджета).

Кассовое исполнение расходов, направленных на обслуживание государственного долга в 2022 году, составило 307,0 млн. рублей, или 94,7% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 0,3% общего объема расходов областного бюджета за 2022 год (117 498,2 млн. рублей).

По итогам исполнения областного бюджета в 2022 году обеспечено соблюдение нормы статьи 111 БК РФ, 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 долговой политики Калининградской

области на 2022 год (Постановление № 762) «Соотношение объема расходов на обслуживание государственного долга на уровне, не превышающем 5% от общего объема расходов областного бюджета за исключением объема расходов, осуществляемых за счет трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из федерального бюджета» составило 0,3%.

Исполнение целевого показателя долговой политики Калининградской области «Годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга Калининградской области без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств, не должна превышать 20% налоговых, неналоговых доходов областного бюджета и дотаций из федерального бюджета» составило 6,1%.

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 2022 году представлены в таблице.

(млн. рублей)				
Наименование	Задолженность на 01.01.2022 года	Выдано	Погашено	Задолженность на 01.01.2023 года
Бюджетные кредиты на покрытие временного кассового разрыва	-	92,7	92,7	-
Бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов	1 206,9	824,3	-	2 031,2
Бюджетные ссуды на осуществление комплексных мер по подготовке объектов ЖКХ к осенне-зимнему периоду 2003-2004 годов	20,5	-	-	20,5
Бюджетные кредиты, предоставленные бюджетам бюджетной системы РФ по государственным (муниципальным) гарантиям	45,5	-	25,2	20,3
Бюджетные кредиты, предоставленные иным дебиторам по государственным (муниципальным) гарантиям	3,5	-	3,5	-
Бюджетные ссуды за счет средств целевого бюджетного фонда на поддержку АПК	2,7	-	-	2,7
Итого:	1 279,1	917,0	121,3	2 074,8

Общая сумма бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных из областного бюджета, за 2022 год увеличилась на 795,7 млн. рублей, или на 62,2%. Бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов увеличились на 824,3 млн. рублей, или на 68,3%. Бюджетные кредиты, предоставленные бюджетам бюджетной системы РФ по государственным (муниципальным) гарантиям, уменьшились на 25,2 млн. рублей, или на 55,4%. Бюджетные кредиты, предоставленные иным дебиторам по государственным (муниципальным) гарантиям, уменьшились на 3,5 млн. рублей, или на 100,0%.

Сведения о задолженности муниципальных образований по бюджетным кредитам (без учета обязательств по возмещению гаранту в порядке регресса

сумм, уплаченных гарантом во исполнение обязательств по гарантии) представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование муниципальных образований	Задолженность на 01.01.2022 года	Предоставлено	Погашено	Задолженность на 01.01.2023 года
Городской округ «Город Калининград»	1 206,9	626,8	-	1 833,7
Гусевский городской округ	-	6,5	-	6,5
Мамоновский городской округ	-	17,0	-	17,0
Пионерский городской округ	-	30,0	-	30,0
Янтарный городской округ	-	49,0	-	49,0
Гвардейский муниципальный округ	-	50,0	30,0	20,0
Неманский муниципальный округ	-	20,0	-	20,0
Правдинский муниципальный округ	-	2,0	-	2,0
Славский муниципальный округ	-	10,0	-	10,0
Черняховский муниципальный округ	-	43,0	-	43,0
Балтийский городской округ	-	62,7	62,7	-
ИТОГО:	1 206,9	917,0	92,7	2 031,2

Общая сумма бюджетных кредитов муниципальных образований увеличилась на 824,3 млн. рублей, или на 68,3%. По состоянию на 01.01.2023 года задолженность по бюджетным кредитам имеют десять муниципальных образования, из которых наиболее значительные суммы бюджетных кредитов имеют: Городской округ «Город Калининград» - 1 833,7 млн. рублей, или 90,3% в общей сумме задолженности муниципальных образований; Янтарный городской округ - 49,0 млн. рублей, или 2,4%; Черняховский муниципальный округ - 43,0 млн. рублей, или 2,1%.

В 2022 году муниципальное образование «Гурьевский муниципальный округ» допустило просрочку уплаты процентов по соглашению от 25.04.2018 № 01-р/18 (далее – Соглашение). Министерством финансов Калининградской области за просрочку платежа были начислены пени в сумме 4,2 рубля. Также в 2022 году муниципальное образование «Гурьевский муниципальный округ» уплачены пени за просрочку уплаты процентов в 2021 году по Соглашению в сумме 5,2 рубля.

По состоянию на 01.01.2023 года неурегулированная задолженность по долговым обязательствам перед областным бюджетом, а также уплате штрафных санкций у муниципальных образований отсутствует.

По состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг (с учетом бюджетных, коммерческих кредитов и муниципальных гарантий) составил 4 921,2 млн. рублей, что на 81,4 млн. рублей, или на 1,7%, меньше, чем на 01.01.2022 года (5 005,6 млн. рублей).

Муниципальный долг по кредитам кредитных организаций по состоянию на 01.01.2023 года составил 2 743,8 млн. рублей, что на 777,1 млн. рублей, или на 22,1%, меньше, чем на 01.01.2022 года (3 520,9 млн. рублей).

Муниципальный долг по бюджетным кредитам (с учетом исполненных муниципальных гарантий) по состоянию на 01.01.2023 года составил

2 051,5 млн. рублей, что на 799,1 млн. рублей, что на 63,8% больше, чем на 01.01.2022 года (1 252,4 млн. рублей).

Муниципальный долг по предоставленным гарантиям по состоянию на 01.01.2023 года составил 125,9 млн. рублей, что на 106,4 млн. рублей, или на 45,8%, меньше, чем на 01.01.2022 года (232,3 млн. рублей). Муниципальный долг по предоставленным гарантиям имело одно муниципальное образование - Городской округ «Город Калининград».

В структуре муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 года 55,7% приходится на кредиты от кредитных организаций, 41,7% - на бюджетные кредиты, 2,6% - на предоставленные гарантии.

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 01.01.2022	на 01.01.2023	изменение	на 01.01.2022	на 01.01.2023	изменение
Балтийский ГО	-	-	-	88,3	98,3	10,
ГО «Город Калининград»	1 206,9	1 833,7	626,8	2 884,7	2 257,9	-626,8
Гусевский ГО	-	6,5	6,5	77,7	71,2	6,5
Мамоновский ГО	-	17,0	17,0	17,0	5,2	-11,8
Пионерский ГО	-	30,0	30,0	30,0	-	-30,0
Янтарный ГО	-	49,0	49,0	49,0	-	-49,0
Багратионовский МО	-	-	-	25,0	25,0	-
Гвардейский МО	-	20,0	20,0	80,0	50,0	-30,0
Гурьевский МО	45,5	20,3	-25,2	-	-	-
Неманский МО	-	20,0	20,0	50,0	20,0	-30,0
Нестеровский МО	-	-	-	5,0	18,0	13,0
Правдинский МО	-	2,0	2,0	111,7	109,7	-2,0
Славский МО	-	10,0	10,0	19,5	3,5	-16,0
Черняховский МО	-	43,0	43,0	83,0	80,0	-3,0
Итого:	1 252,4	2 051,5	799,1	3 520,9	2 738,8	-782,1

По состоянию на 01.01.2023 года задолженность по бюджетным кредитам имеют десять муниципальных образования, из которых наиболее значительные суммы бюджетных кредитов имеют: Городской округ «Город Калининград» - 1 833,7 млн. рублей, или 90,3% в общей сумме задолженности муниципальных образований; Янтарный городской округ - 49,0 млн. рублей, или 2,4%; Черняховский муниципальный округ - 43,0 млн. рублей, или 2,1%.

По состоянию на 01.01.2023 года одиннадцать муниципальных образований имеют обязательства по кредитам кредитных организаций. Самый значительный объем обязательств по коммерческим кредитам приходится на: МО «Городской округ «Город «Калининград» - 82,3% от общего объема коммерческих кредитов муниципальных образований; МО «Правдинский муниципальный округ» - 4,0%; «Черняховский муниципальный округ» - 2,9%; МО «Гусевский городской округ» - 2,6%.

Обязательства по предоставленным государственным гарантиям Калининградской области имеет только муниципальное образование Городской округ «Город Калининград». По состоянию на 01.01.2023 года

муниципальный долг по государственным гарантиям составляет 125,9 млн. рублей; уменьшение обязательств за 2022 год составило 106,4 млн. рублей, или 45,8%.

Выводы

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 2022 год своевременно представлен Правительством Калининградской области в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки годового отчета и подготовки заключения на него, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Калининградской области «О бюджетном процессе».

2. Проверкой соответствия фактических показателей исполнения областного бюджета показателям, утвержденным Законом Калининградской области об областном бюджете на 2022 год, достоверности учета и отчетности, расхождений не установлено.

3. Областной бюджет за 2022 год исполнен по доходам в сумме 115 872,5 млн. рублей (или на 103,9%), по расходам в сумме 117 498,2 млн. рублей (или на 94,1%) с дефицитом в сумме 1 625,6 млн рублей, при запланированном дефиците – 13 393,0 млн. рублей, что соответствует предусмотренным статьей 33 БК РФ требованиям по исполнению бюджета, исходя из необходимости минимизации размера дефицита.

4. Общий объем доходов областного бюджета за 2022 год перевыполнен на 4 391,9 млн. рублей и составил 115 872,5 млн. рублей. В общей сумме доходов областного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 56,8%, доля безвозмездных поступлений - 43,2%.

5. Поступление налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2022 год составило 65 870,0 млн. рублей, или 108,9% к прогнозу, с перевыполнением на 5 412,6 млн. рублей.

К основным доходным источникам областного бюджета в структуре налоговых и неналоговых доходов относятся: налог на доходы физических лиц (33,0%), налог на прибыль организаций (25,1%), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (13,7%), акцизы (11,5%), налог на имущество организаций (7,3%), доходы от использования государственного имущества (4,1%); транспортный налог (2,6%).

Сумма недоимки по основным налогам и сборам консолидированного бюджета Калининградской области за 2022 год увеличилась на 1 178,8 млн. рублей, или в 1,7 раза, и по состоянию на 01.01.2023 года составила 2 966,6 млн. рублей, или 3,7% от объема налоговых доходов (80 626,6 млн. рублей).

6. Общая сумма безвозмездных поступлений в доход областного бюджета в 2022 году составила 50 002,5 млн. рублей, или 98,0% к прогнозу. Безвозмездные поступления в 2022 году не исполнены на сумму 1 020,7 млн. рублей, из них на долю безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций приходится 52,7%, иных

межбюджетных трансфертов на поддержку юридических лиц в условиях особой экономической зоны – 34,4%, субсидий – 21,5%.

7. Бюджетные обязательства областного бюджета, законодательно утвержденные на 2022 год в сумме 124 701,9 млн. рублей и установленные Сводной бюджетной росписью по расходам в сумме 124 873,6 млн. рублей, исполнены на 117 498,2 млн. рублей, что составляет 94,2% и 94,1% соответственно.

В общем объеме расходов областного бюджета доля расходов за счет средств областного бюджета составила 73 197,1 млн. рублей (62,3%), за счет средств федерального бюджета – 44 301,1 млн. рублей (37,7%).

8. Основными направлениями расходов областного бюджета в структуре финансирования в 2022 году являлись: национальная экономика (41,8%); социальная политика (16,4%); образование (16,1%); здравоохранение (8,8%).

9. Исполнение кассовых расходов областного бюджета осуществлялось в течение финансового года неравномерно (за I квартал 2022 года составили 17,1% общего объема расходов (20 113,8 млн. рублей), за II квартал - 24,4% (28 654,8 млн. рублей), за III квартал – 22,7% (26 683,2 млн. рублей). За октябрь-декабрь 2022 года кассовые расходы областного бюджета составили 42 046,4 млн. рублей, или 35,8% общего объема расходов.

10. Бюджетные ассигнования областного бюджета, законодательно утвержденные на 2022 год на реализацию программных расходов 16 государственных программ в сумме 122 057,2 млн. рублей и установленные Сводной бюджетной росписью по расходам в сумме 122 678,8 млн. рублей, исполнены на 116 059,4 млн. рублей, что составляет 95,1% и 94,6% соответственно.

Государственные программы по программному направлению «Новое качество жизни» (8 государственных программ) исполнены в общей сумме 63 470,4 млн. рублей (94,2%), из них государственная программа государственная программа «Жилье и городская среда» в сумме 6 719,5 млн. рублей (78,5%); «Инновационное развитие и модернизация экономики (4 государственных программы) – 46 498,3 млн. рублей (94,7%), из них государственная программа «Туризм» - 873,8 млн. рублей (85,3%); «Общественное и государственное развитие» (4 государственных программы) – 6 090,7 млн. рублей или (97,5%), из них государственная программа «Цифровая трансформация» - 946,5 млн. рублей (92,1%).

11. Законодательно утвержденные бюджетные ассигнования 2022 года на реализацию 38 региональных проектов в сумме 17 657,8 млн. рублей исполнены на 16 398,4 млн. рублей (92,9%), в том числе по направлениям «Новое качество жизни» – 8 092,3 млн. рублей (86,1%), «Инновационное развитие и модернизация экономики» - 8 094,8 млн. рублей (100,6%), «Общественное и государственное развитие» – 211,3 млн. рублей (99,5%).

12. Объемы финансирования 9 государственных программ «Здравоохранение», «Образование», «Окружающая среда», «Сельское

хозяйство и рыболовство», «Развитие дорожно-транспортного комплекса», «Туризм», «Эффективные финансы», «Молодежь» и «Цифровая трансформация», предусмотренные паспортами государственных программ на 2022 год, не приведены в соответствие показателями Закона № 27, чем не соблюдены требования статьи 179 БК РФ.

13. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, за 2022 год исполнены в сумме 31 401,2 млн. рублей, или на 93,3% к Сводной бюджетной росписи, и на 93,4% к Закону № 27. По отношению к исполнению за 2021 год (24 895,2 млн. рублей) расходы увеличились на 6 506,0 млн. рублей, или на 26,1%, в основном за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Не исполнены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам в объеме 2 271,3 млн. рублей (субсидии – 2 091,7 млн. рублей, или 15,3% от общего объема; субвенции – 32,0 млн. рублей, или 0,3%; иные межбюджетные трансферты – 147,6 млн. рублей, или 2,7%).

Исполнение межбюджетных трансфертов на уровне ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи сложилось по 12 муниципальным образованиям, в том числе по городским округам: Янтарному (79,3%); Пионерскому (85,2%); «Город Калининград» (92,0%); Советскому (93,6%); Светловскому (94,1%); муниципальным округам: Неманскому (82,4%); Краснознаменскому (87,3%); Багратионовскому (88,3%); Гвардейскому (90,1%); Нестеровскому (92,9%); Полесскому (93,8%); Славскому (93,8%), в основном, за счет расходов по предоставлению субсидий.

На протяжении трех бюджетных циклов отмечается тенденция: увеличения количества муниципальных образований, по которым исполнение расходов по межбюджетным трансфертам складывается на уровне ниже 95,0%; по двум муниципальным образованиям (Краснознаменскому муниципальному округу и Янтарному городскому округу) – сохраняется низкое исполнение в каждом периоде.

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%; за 2022 год – 84,7% (за счет консолидированных субсидий – 68,3%, субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности - 86,0%).

14. В целях увеличения бюджетных ассигнований на финансирование расходов, не связанных с исполнением публичных нормативных обязательств, Сводной бюджетной росписью (без внесения изменений в закон о бюджете) уменьшен объем бюджетных ассигнований, утвержденный на их финансирование, что является нарушением абзаца 16 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

15. На 01.01.2023 года государственный долг Калининградской области составил 27 166,5 млн. рублей, или 41,2% к объему доходов областного

бюджета без учета безвозмездных поступлений (государственный внутренний долг – 27 040,8 млн. рублей; государственный внешний долг – 125,9 млн. рублей). Объем государственного долга за 2022 год увеличился на 4 843,5 млн. рублей, или на 21,7%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что привлечение кредитов от кредитных организаций в декабре 2022 года в сумме 3 000,0 млн. рублей происходило в условиях наличия существенных остатков средств на счете областного бюджета, так по состоянию на 01.11.2022 года остатки составили 24 364,8 млн. рублей; на 01.12.2022 года – 23 203,1 млн. рублей; на 01.01.2023 года – 20 786,3 млн. рублей. Доля остатков средств на счете областного бюджета по состоянию на 01.01.2023 года составляла 31,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (65 870,0 млн. рублей).

16. За 2022 год балансовая стоимость имущества Калининградской области (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) увеличилась на 10 300,6 млн. рублей, или на 8,6%, и по состоянию на 01.01.2023 года составила 130 735,1 млн. рублей. Кадастровая стоимость земельных участков, находящихся в собственности Калининградской области, составила 48 120,5 млн. рублей (уменьшение за 2022 на 534,6 млн. рублей, или на 1,1%).

Стоимость движимого имущества казны Калининградской области в виде финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале увеличилась за 2022 год на 568,5 млн. рублей, или на 10,7%, и по состоянию на 01.01.2023 года составила 5 872,9 млн. рублей.

17. В бюджетной (бухгалтерской) отчетности главных распорядителей бюджетных средств указаны причины неисполнения бюджетных назначений, которые по мнению Контрольно-счетной палаты носят как объективный характер (заявительный характер осуществления расходов; оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ; заявительный характер выплаты пособий и компенсаций; экономия по результатам выполнения работ), так и обусловлены недостаточно надлежащим исполнением главными распорядителями бюджетных средств бюджетных полномочий, предусмотренных статьей 158 БК РФ (нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры; отсутствие положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации; более медленные, чем планировалось, темпы реализации проектов; расторжение контракта по соглашению сторон; невозможность заключения государственных контрактов по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков) на выполнение работ).

Необходимо отметить, что перечисленные выше причины так или иначе приводят к удорожанию стоимости строительства объектов, затягиванию сроков строительства и в итоге, срыву ввода в эксплуатацию объектов,

увеличению объемов незавершенного строительства.

18. Расходы областного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования Резервного фонда, составили в отчетном году 6 620,5 млн. рублей и направлены на:

- финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики в общей сумме 4 741,4 млн. рублей, или 71,6% общего объема кассовых расходов Резервного фонда;

- проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на финансирование иных мероприятий, определяемых решением Правительства Калининградской области – 1 363,8 млн. рублей (20,6%);

- проведение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции - 515,3 млн. рублей (7,8%).

Наибольший объем средств Резервного фонда направлен на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (60,8%), межбюджетные трансферты муниципальным образованиям (13,4%), социальное обеспечение и иные выплаты населению (12,3%).

19. По результатам оценки эффективности реализации государственных программ исполнителями государственных программ признаны: высокоэффективными 14 государственных программ - «Здравоохранение», «Образование», «Социальная поддержка населения», «Культура», «Физическая культура и спорт», «Безопасность», «Модернизация экономики», «Сельское хозяйство и рыболовство», «Развитие дорожно-транспортного комплекса», «Туризм», «Государственное управление и гражданское общество», «Молодежь», «Цифровая трансформация», «Эффективные финансы» (расчет оценки не представлен); эффективными - 2 государственные программы – «Жилье и городская среда» и «Окружающая среда».

Контрольно-счетная палата отмечает, что в статистической отчетности, представляемой юридическими лицами, и в обобщенных данных органов статистики не выделяется влияние (факторный анализ) бюджетной политики на статистические показатели социально-экономического развития региона, оценивать в целом эффективность (результативность) государственных программ на социально-экономическое положение региона без необходимого статистического инструментария в настоящее время не представляется возможным.

20. При высоком уровне кассового исполнения расходов на предоставление субсидий главными распорядителям, уровень фактического освоения субсидий учреждениями составил 83,9% (от общего объема утвержденных плановых назначений с учетом подтвержденного к использованию в 2022 году остатка), в том числе: субсидий на выполнение

государственного задания – 98,9%, субсидий на иные цели (без учета субсидий на капитальные вложения) – 83,9%. Общий объем неиспользованных остатков на 01.01.2023 года составил 2 971,9 млн. рублей, из них остаток за счет субсидий на иные цели – 2 869,6 млн. рублей (37% объема бюджетных назначений, подлежащий исполнению в 2022 году).

Уровень фактического освоения учреждениями средств за счет субсидий на иные цели в 2022 году составил 73,0% (от общего объема плановых назначений с учетом неисполненных остатков 2021 года), что свидетельствует о не обеспечении в полной мере внутреннего контроля со стороны главных распорядителей (в части обеспечения достижения показателей, установленных соглашениями о предоставлении субсидии на иные цели, и как следствие недостижения показателей, установленных государственными программами, региональными проектами).

21. В бюджет возвращены средства в сумме 5,5 млн. рублей, излишне перечисленные в 2010 – 2022 годах при исполнении публичного нормативного обязательства «Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым в установленном порядке присвоено звание «Ветеран труда» гражданам, утратившим право получения выплат.

Излишне перечисленные выплаты сложились в результате отсутствия надлежащего взаимодействия между организациями (органами), обладающими информацией о смене места регистрации получателя выплат (выезд за пределы территории Калининградской области и иные причины).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Калининградской области

И.А. Сорокина

Приложение № 1. Анализ изменений Сводной бюджетной росписи на 2022 год с учетом внесения изменений в Закон №27 по разделам и подразделам классификации расходов областного бюджета

(млн. рублей)

Наименование разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Рз	Пр	Утверждено Законом Калининградской области № 27 от 06.12.2021 в первоначальной редакции	Установлено сводной бюджетной росписью (приказ Министерства финансов Калининградской области от 20.12.2021 № 281)	Сводные бюджетные росписи областного бюджета на 2022 год, утвержденные приказами Министерства финансов Калининградской области			Итого по сводной бюджетной росписи с учетом изменений (графы 5+6+7 +8)	Утверждено Законом от 06.12.2021 № 27 (в редакции всех Законов Калининградской области)	Установлено сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2022 год (итог на 31.12.2022) в соответствии с приказом МФ КО от 13.01.2022 № 156)	Отклонение (графа 10-9)	Отклонение (графа 11-10)
					Закон от 30.06.2022 № 102	Закон от 19.10.2022 № 136	Закон от 22.12.2022 № 166					
					приказ МФ КО 04.07.2022 № 115	приказ МФ КО 21.10.2022 № 205	приказ МФ КО 26.12.2022 № 262					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Общегосударственные вопросы	01		3 712,2	3 712,2	2 526,3	-1 466,1	-698,6	4 073,7	4 073,7	3 714,1	-	-359,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3,7	3,7	11,9	-0,7	-	14,9	14,9	14,9	-	-
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	208,4	208,4	44,4	5,5	-	258,3	258,3	258,3	-	-
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	333,0	333,0	43,7	97,6	-6,1	468,3	468,3	468,3	-	-
Судебная система	01	05	266,1	266,1	23,8	-15,7	4,4	278,6	278,6	278,6	-	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	125,4	125,4	5,6	15,4	1,6	148,1	148,1	148,1	-	-
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	200,3	200,3	-	3,5	-	203,7	203,7	203,7	-	-
Международные отношения и международное сотрудничество	01	08	6,3	6,3	-4,5	-0,3	-	1,5	1,5	1,5	-	-
Резервные фонды	01	11	850,0	850,0	2 220,8	-1 310,1	-747,9	1 012,8	1 012,8	653,2	-	-359,7
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 719,0	1 719,0	180,6	-261,3	49,4	1 687,7	1 687,7	1 687,7	-	-
Национальная оборона	02		15,9	15,9	0,5	-	250,0	266,4	266,4	266,4	-	-
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	02	03	15,7	15,7	0,5	-	-	16,3	16,3	16,3	-	-
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	0,1	0,1	-	-	250,0	250,1	250,1	250,1	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		693,1	693,1	75,1	5,1	0,3	773,5	773,5	779,8	-	6,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	54,2	54,2	-	0,4	-	54,6	54,6	54,6	-	-
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера,	03	10	271,2	271,2	55,2	2,5	-	328,9	328,9	328,9	-	-

пожарная безопасность												
Миграционная политика	03	11	37,5	37,5	-	18,2	4,6	60,3	60,3	66,6	-	6,3
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	330,2	330,2	19,8	-16,0	-4,3	329,7	329,7	329,7	-	-
Национальная экономика	04		88 299,6	88 299,6	2 582,1	1 544,4	-40 856,9	51 569,1	51 569,1	51 781,8	-	212,7
Общеэкономические вопросы	04	01	285,6	285,6	283,8	-47,9	-75,5	446,0	446,0	446,0	-	-
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	0,2	0,2	-	-	-	0,2	0,2	0,2	-	-
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	3 283,1	3 283,1	522,4	-41,6	405,8	4 169,7	4 169,7	4 323,5	-	153,8
Водное хозяйство	04	06	2 816,6	2 816,6	96,6	44,0	-42,8	2 914,4	2 914,4	2 903,6	-	-10,8
Лесное хозяйство	04	07	203,6	203,6	-7,9	9,9	0,0	205,6	205,6	205,6	-	0,0
Транспорт	04	08	1 064,3	1 064,3	-133,0	-6,9	28,4	952,8	952,8	1 036,2	-	83,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	11 183,0	11 183,0	2 046,5	529,1	2 762,3	16 520,9	16 520,9	16 514,5	-	-6,4
Связь и информатика	04	10	730,5	730,5	19,9	-165,3	-17,5	567,6	567,6	567,6	-	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	68 732,5	68 732,5	-246,2	1 223,1	-43 917,6	25 791,8	25 791,8	25 784,4	-	-7,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		6 147,2	6 147,2	1 049,3	1 521,1	-167,0	8 550,7	8 550,7	8 598,0	-	47,3
Жилищное хозяйство	05	01	1 441,3	1 441,3	80,8	1 188,2	37,5	2 747,8	2 747,8	2 752,7	-	4,8
Коммунальное хозяйство	05	02	2 600,9	2 600,9	712,0	68,1	-215,7	3 165,2	3 165,2	3 211,5	-	46,3
Благоустройство	05	03	357,4	357,4	27,7	43,2	4,8	433,1	433,1	429,3	-	-3,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	1 747,6	1 747,6	228,9	221,6	6,4	2 204,6	2 204,6	2 204,6	-	-
Охрана окружающей среды	06		690,4	690,4	39,3	54,4	47,9	832,0	832,0	832,0	-	-
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	6,6	6,6	23,0	0,0	-23,0	6,6	6,6	6,6	-	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	683,8	683,8	16,3	54,4	70,9	825,4	825,4	825,4	-	-
Образование	07		18 552,2	18 552,2	-33,9	603,0	-1,2	19 120,1	19 120,1	19 125,1	-	5,0
Дошкольное образование	07	01	4 923,3	4 923,3	-247,2	96,9	-7,0	4 765,9	4 765,9	4 765,9	-	-
Общее образование	07	02	10 521,4	10 521,4	258,3	466,4	-7,4	11 238,6	11 238,6	11 243,6	-	5,0
Дополнительное образование детей	07	03	720,6	720,6	-137,2	20,4	31,0	634,8	634,8	634,8	-	-
Среднее профессиональное образование	07	04	1 131,4	1 131,4	86,9	19,6	5,4	1 243,3	1 243,3	1 243,3	-	-
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	296,0	296,0	2,0	4,3	-1,4	300,9	300,9	300,9	-	-
Высшее образование	07	06	6,0	6,0	3,5	-	-	9,5	9,5	9,5	-	-
Молодежная политика	07	07	722,9	722,9	-	-13,1	-19,4	690,4	690,4	690,4	-	-
Другие вопросы в области образования	07	09	230,7	230,7	-0,2	8,7	-2,4	236,8	236,8	236,8	-	-
Культура, кинематография	08		1 807,6	1 807,6	-128,2	88,6	8,1	1 776,1	1 776,1	1 776,1	-	-
Культура	08	01	1 594,7	1 594,7	-123,3	78,3	9,7	1 559,4	1 559,4	1 559,4	-	-
Кинематография	08	02	50,0	50,0	-10,0	-	-4,0	36,0	36,0	36,0	-	-
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	163,0	163,0	5,1	10,2	2,4	180,6	180,6	180,6	-	-
Здравоохранение	09		9 289,6	9 289,6	1 359,7	598,9	505,9	11 754,1	11 754,1	11 987,8	-	233,8
Стационарная медицинская помощь	09	01	433,7	433,7	113,4	161,0	3,3	711,5	711,5	704,2	-	-7,3
Амбулаторная помощь	09	02	2 887,0	2 887,0	389,3	475,2	-183,3	3 568,2	3 568,2	3 520,8	-	-47,5
Скорая медицинская помощь	09	04	9,1	9,1	8,5	-5,7	-	11,9	11,9	11,1	-	-0,8
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	78,9	78,9	0,7	0,4	-	80,0	80,0	80,0	-	-
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	247,2	247,2	-	-1,4	-0,1	245,8	245,8	245,8	-	-

Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	5 633,7	5 633,7	847,8	-30,7	685,9	7 136,7	7 136,7	7 426,0	-	289,3
Социальная политика	10		17 922,8	17 922,8	391,4	486,6	574,5	19 375,3	19 375,3	19 381,7	-	6,4
Пенсионное обеспечение	10	01	15,5	15,5	-	-	-7,5	8,0	8,0	8,0	-	-
Социальное обслуживание населения	10	02	2 205,2	2 205,2	41,9	98,8	-0,2	2 345,8	2 345,8	2 345,9	-	0,1
Социальное обеспечение населения	10	03	14 519,3	14 519,3	314,5	317,0	588,2	15 739,0	15 739,0	15 741,3	-	2,3
Охрана семьи и детства	10	04	919,9	919,9	33,0	59,4	-6,1	1 006,2	1 006,2	1 010,2	-	4,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	262,9	262,9	2,1	11,4	0,0	276,3	276,3	276,3	-	-
Физическая культура и спорт	11		2 968,1	2 968,1	-78,2	163,6	252,6	3 306,1	3 306,1	3 298,4	-	-7,7
Физическая культура	11	01	1 334,0	1 334,0	52,9	12,8	247,6	1 647,2	1 647,2	1 639,5	-	-7,7
Массовый спорт	11	02	1 114,4	1 114,4	-125,1	7,4	4,7	1 001,4	1 001,4	1 001,4	-	-
Спорт высших достижений	11	03	483,2	483,2	-7,6	140,7	0,4	616,7	616,7	616,7	-	-
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	36,5	36,5	1,6	2,7	-	40,7	40,7	40,7	-	-
Средства массовой информации	12		46,5	46,5	-	-	-1,0	45,5	45,5	45,5	-	-
Периодическая печать и издательства	12	02	15,0	15,0	-	-	-	15,0	15,0	15,0	-	-
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	31,5	31,5	-	-	-1,0	30,5	30,5	30,5	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		619,0	619,0	-221,7	-	-73,0	324,2	324,2	324,2	-	-
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	619,0	619,0	-221,7	-	-73,0	324,2	324,2	324,2	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		2 590,3	2 590,3	36,5	131,8	176,6	2 935,1	2 935,1	2 962,9	-	27,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	1 698,4	1 698,4	-	-	-	1 698,4	1 698,4	1 698,4	-	-
Иные дотации	14	02	230,0	230,0	25,0	200,0	-	455,0	455,0	455,0	-	-
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	661,9	661,9	11,5	-68,2	176,6	781,8	781,8	809,5	-	27,7
Итого			153 354,3	153 354,3	7 598,1	3 731,4	-39 981,9	124 701,9	124 701,9	124 873,6	-	171,7

**Приложение № 2. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений доходов
в областной бюджет в 2022 году**

(млн. рублей)

Наименование доходного источника	Исполнение за 2021 год	2022 год								Динамика 2022 года к 2020 году, %
		ЗКО № 27 от 06.12.2021	ЗКО № 166 от 22.12.2022	Прогноз доходов по отчету	Измен. Закона (гр. 4 – гр.3)	Измен. прогноза к закону (гр. 5 – гр. 4)	Исполнение	Исполнение ЗКО № 166, %	Исполнение прогноза доходов по отчету, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего доходов, в том числе:	122 216,7	142 828,7	111 308,9	111 480,6	-31 519,8	171,7	115 872,5	104,1	103,9	94,8
налоговые и неналоговые доходы	53 095,4	57 496,4	60 457,4	60 457,4	2 961,0	-	65 870,0	108,9	108,9	124,1
безвозмездные поступления	69 121,3	85 332,3	50 851,5	51 023,2	-34 480,8	-171,7	50 002,5	98,3	98,0	72,3
Доля налоговых и неналоговых доходов в доходах бюджета, %	43,4	40,3	54,3	54,2	х	х	56,8	х	х	х

Приложение № 3. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет в 2022 году

(млн. рублей)

Наименование доходного источника	Исполнение за 2021 год	2022 год						Динамика 2022 года к 2021 году, %
		ЗКО № 27 от 06.12.2021	ЗКО № 166 от 22.12.2022	Прогноз доходов по отчету	Исполнение	Исполнение ЗКО № 166, %	Исполнение прогноза доходов по отчету, %	
Налоговые и неналоговые доходы	53 095,4	57 496,4	60 457,4	60 457,4	65 870,0	108,9	108,9	124,1
из них:								
Налог на прибыль организаций	12 954,2	12 835,0	14 450,0	14 450,0	16 502,3	114,2	114,2	127,4
Налог на доходы физических лиц	17 195,6	18 774,0	20 758,0	20 758,0	21 740,3	104,7	104,7	126,4
Акцизы	6 598,3	6 547,0	6 631,9	6 631,9	7 564,3	114,1	114,1	114,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	7 730,3	7 930,0	7 930,0	7 930,0	9 027,9	113,8	113,8	116,8
Налог на имущество организаций	4 598,4	5 065,0	5 065,0	5 065,0	4 813,8	95,0	95,0	104,7
Транспортный налог	1 666,3	1 780,0	1 780,0	1 780,0	1 737,7	97,6	97,6	104,3
Налог на игорный бизнес	139,6	130,7	130,7	130,7	160,3	122,6	122,6	114,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	210,0	219,0	219,0	219,0	243,0	111,0	111,0	115,8
Государственная пошлина	274,5	262,0	262,0	262,0	182,2	69,5	69,5	66,4
Доходы от использования государственного имущества	779,1	3 005,4	2 398,7	2 398,7	2 694,4	112,3	112,3	в 3,5 раза
Платежи при пользовании природными ресурсами	116,9	105,5	99,5	99,5	92,9	93,4	93,4	79,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	177,0	74,5	74,5	74,5	166,0	в 2,2 раза	в 2,2 раза	93,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	84,4	30,0	59,9	59,9	266,8	в 4,5 раза	в 4,5 раза	в 3,2 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	479,0	441,5	441,5	441,5	494,3	112,0	112,0	103,2

Приложение № 4. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и поступлений безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2022 году

(млн. рублей)

Наименование доходного источника	Исполнение за 2021 год	2022 год						Динамика 2022 года к 2021 году, %
		ЗКО № 27 от 03.12.2021	ЗКО № 166 от 22.12.2022	Прогноз доходов по отчету	Исполнение	Исполнение ЗКО № 166, %	Исполнение прогноза доходов по отчету, %	
Безвозмездные поступления, из них:	69 121,3	85 332,3	50 851,5	51 023,2	50 002,5	98,3	98,0	72,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов	67 950,9	85 055,2	49 299,5	49 466,4	48 876,9	99,1	98,8	71,9
в том числе:								
дотации	6 325,1	3 547,3	4 714,0	4 714,0	4 714,0	100,0	100,0	74,5
субсидии	13 520,5	14 075,4	21 294,6	21 305,3	21 086,0	99,0	99,0	в 1,6 раза
субвенции	3 190,0	2 791,0	2 630,7	2 598,2	2 588,1	98,4	99,6	81,1
иные межбюджетные трансферты	44 915,3	64 641,5	20 660,2	20 848,8	20 488,8	99,2	98,3	45,6
<i>в том числе на поддержку юридических лиц в условиях ОЭЗ</i>	40 300,0	62 515,7	13 648,8	13 648,8	13 297,6	97,4	97,4	33,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	599,4	277,1	1 433,2	1 438,0	899,8	62,8	62,6	в 1,5 раза
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	17,6	17,6	17,6	100,0	100,0	х
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	444,3	-	386,6	386,6	544,3	х	х	х
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1,8	-	-285,4	-285,4	-336,1	х	х	х

Приложение № 5. Информация о выполнении плановых показателей при выполнении государственного задания с превышением предельно допустимых (возможных) отклонений за 2022 год

Наименование услуги (работы)/ уникальный код	Категория потребителей	Единица измерения	Значение		
			утв. госзаданием	Фактически достигнуто	% выполнения
ГБУСО КО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Наш дом»					
Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам, усыновившим (удочерившим) или принявшим под опеку (попечительство) ребенка (бесплатно) 8531000.99.0.БА62АА00000	Семьи, принявшие детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на воспитание	единица (число семей)	75	99	132
Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования (бесплатно) 8600000.99.0.АД57АА07001	Физическое лица, в том числе отдельные категории граждан, установленные законодательством РФ	случаев лечения (условная единица)	423	453	107
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 (бесплатно) 8532000.99.0.АЭ10АА00000	Гражданин, полностью или частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности; гражданин при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними; гражданин при отсутствии определенного места жительства, в том числе у лица, не достигшего возраста двадцати трех лет и завершившего пребывание в организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; гражданин при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе; гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации; гражданин при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной	человек	47	52	111

	зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье; гражданин при отсутствии работы и средств к существованию; гражданин при наличии иных обстоятельств, которые ухудшают или способны ухудшить условия его жизнедеятельности				
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 (платно) 8700000.99.0.АЭ21АА05000	Гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации	человек	11	13	118
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (предоставление социально-психологических услуг) гражданам при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации (бесплатно) 8700000.99.0.АЭ25АА32000	Гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации	человек	70	76	109
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (предоставление социально-педагогических услуг) (бесплатно) 8700000.99.0.АЭ25АА41000	Гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации	человек	61	76	125
ГБУСО КО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Колосок»					
Индивидуальная профилактическая работа с семьями, имеющими детей и находящихся в ТЖС, в том числе социальное сопровождение) (бесплатно) 889911.Р.43.1.Г1910002002	Гражданин при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими	человек	20	25	125

	расстройствами, наличие насилия в семье; Гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации; Дети, находящиеся в трудной жизненной ситуации				
ГБУСО КО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда»					
Подготовка граждан, выразивших желание принять детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на семейные формы устройства (бесплатно) 8531000.99.0.БА60АА00000	Совершеннолетние дееспособные граждане, желающие принять ребёнка (детей) на воспитание	человек	42	47	112
ГБУСО «Региональный реабилитационный центр для инвалидов «Новые горизонты»					
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 (бесплатно) 8700000.99.0.АЭ24АА00000	Гражданин, полностью утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности	человек	110	123	112
ГБСОУ КО «Госпиталь для ветеранов войн Калининградской области»					
Первичная медико-санитарная помощь, включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования (бесплатно) 8600000.99.0.АД58АА00000 (дневной стационар 10 дней)	Отдельные категории граждан, установленные законодательством Российской Федерации (ветераны и инвалиды ВОВ, члены семей погибших (умерших) инвалидов и участников войны, ветеранов и инвалидов боевых действий и приравненные к ним категорий граждан)	Случаев госпитализации (условная единица)	388	410	106
ГБУСО КО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Детство»					
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,	Гражданин, частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности (от 18 до 35 лет)	человек	38	43	113

услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (платно) 8700000.99.0.АЭ21АА01000					
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 (бесплатно) 8700000.99.0.АЭ25АА01000	Гражданин, частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности (от 18 до 35 лет)	человек	660	774	117
ГКУ КО «Центр занятости населения Калининградской области»					
Содействие гражданам в поиске подходящей работы 8899130.99.0.АЭ28АА00006	граждане, зарегистрированные в целях поиска подходящей работы; граждане, признанные в установленном порядке безработными	человек	32 000	39 453	123
Социальная адаптация безработных граждан на рынке труда 8899130.99.0.АЭ34АА00003	граждане, признанные в установленном порядке безработными	человек	4 000	4 769	119
Психологическая поддержка безработных граждан 8899130.99.0.АЭ30АА00004	граждане, зарегистрированные в целях поиска подходящей работы; граждане, признанные в установленном порядке безработными	человек	6 000	6 874	115
Организация профессионального обучения или получения дополнительного профессионального образования, включая обучение в другой местности 8530000.99.0.АЭ31АА00007	Численность граждан, получивших государственную услугу по профессиональному обучению и дополнительному профессиональному образованию	человек	1 000	1 228	123

Приложение № 6. Информация о мероприятиях, подлежащих реализации за счет остатков прошлых лет, результативность по которым в 2022 году не обеспечена

Наименование учреждения	Соглашения (мероприятия)	Остаток на 01.01.2023
Учреждения, подведомственные Министерству по культуре и туризму		
ГБУК «Калининградская областная научная библиотека»	Соглашение № 30-у/2021 от 15.02.2021 (текущий и капитальный ремонт недвижимого имущества, используемого учреждением для обеспечения уставной деятельности (включая расходы на разработку и экспертизу проектной документации, на разработку и проверку сметной документации, проведение инженерных изысканий, экспертизу результатов инженерных изысканий, осуществление строительного контроля (технического надзора), благоустройство прилегающих территорий, подключение (техническое присоединение) к системам электро-, газо-, тепло-, водоснабжения и водоотведения, на модернизацию (устройство) систем коммунальной инфраструктуры), за исключением капитальных вложений)	4,971
ГБУК «Калининградский областной оркестр русских народных инструментов»	Соглашение № 44-у/2020 от 30.06.2020 (текущий и капитальный ремонт недвижимого имущества, используемого учреждением для обеспечения уставной деятельности (включая расходы на разработку и экспертизу проектной документации, на разработку и проверку сметной документации, проведение инженерных изысканий, экспертизу результатов инженерных изысканий, осуществление строительного контроля (технического надзора), благоустройство прилегающих территорий, подключение (техническое присоединение) к системам электро-, газо-, тепло-, водоснабжения и водоотведения, на модернизацию (устройство) систем коммунальной инфраструктуры), за исключением капитальных вложений)	3,319
ГБУК КО «Театр эстрады «Янтарь-холл»	Соглашение № 24-у/2020 от 14.01.2020 (текущий и капитальный ремонт недвижимого имущества, используемого учреждением для обеспечения уставной деятельности (включая расходы на разработку и экспертизу проектной документации, на разработку и проверку сметной документации, проведение инженерных изысканий, экспертизу результатов инженерных изысканий, осуществление строительного контроля (технического надзора), благоустройство прилегающих территорий, подключение (техническое присоединение) к системам электро-, газо-, тепло-, водоснабжения и водоотведения, на модернизацию (устройство) систем коммунальной инфраструктуры), за исключением капитальных вложений)	1,773
ГБУ КО ООДПО «Образовательно-методический Центр»	Соглашение № 42-у/2021 от 28.10.2021 (приобретение оборудования, автотранспорта, мебели, технических средств и программного обеспечения)	1,974
ГБУК «Центр по обслуживанию учреждений культуры и реализации культурных программ»	Соглашение № 41-у/2021 от 28.10.2021 (приобретение оборудования, автотранспорта, мебели, технических средств и программного обеспечения)	25,912
ГБУК «Калининградский областной музей янтаря»	Соглашение № 33-у/2021 от 13.04.2021 (Приспособление объекта культурного наследия федерального значения «Башня Врангеля», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. Профессора Баранова, 2а, для современного использования под музей)	1,682

ГАУ КО «Калининградский областной музыкальный театр»	Соглашение № 22-у/2021 от 22.01.2021 (текущий и капитальный ремонт недвижимого имущества, используемого учреждением для обеспечения уставной деятельности (включая расходы на разработку и экспертизу проектной документации, на разработку и проверку сметной документации, проведение инженерных изысканий, экспертизу результатов инженерных изысканий, осуществление строительного контроля (технического надзора), благоустройство прилегающих территорий, подключение (техническое присоединение) к системам электро-, газо-, тепло-, водоснабжения и водоотведения, на модернизацию (устройство) систем коммунальной инфраструктуры), за исключением капитальных вложений)	7,690
Учреждения, подведомственные Министерству социальной политики		
ГБСУСО КО «Светлогорский социально-оздоровительный центр «Мечта»	Соглашение № 088/2021 от 17.11.2021, доп. Соглашение от 26.01.2023 (на обеспечения пожарной безопасности и антитеррор защищенности объектов (постав и монтаж противопожарных дверей)	7,88
ГБСУСО КО «Социальный пансионат «Сосновая усадьба»	Соглашение № 083/2021 от 26.10.2021, доп. Соглашение от 31.01.2023 (на обеспечения пожарной безопасности и антитеррор защищенности объектов (постав и монтаж противопожарных дверей)	6,31
Всего:		61,511

**Приложение № 7. Анализ исполнения расходов областного бюджета по
разделам, подразделам классификации расходов областного бюджета
за 2022 год**

(млн. рублей)

Наименование показателя	РзПр	Закон №27	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	Процент исполнения	
					к Закону № 27	к Сводной бюджетной росписи
Общегосударственные вопросы	0100	4 073,7	3 714,1	2 969,2	72,9	79,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	14,9	14,9	14,5	97,1	97,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	258,3	258,3	248,9	96,4	96,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	468,3	468,3	438,6	93,7	93,7
Судебная система	0105	278,6	278,6	277,0	99,4	99,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	148,1	148,1	144,7	97,7	97,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	203,7	203,7	203,7	100,0	100,0
Международные отношения и международное сотрудничество	0108	1,5	1,5	0,7	48,3	48,3
Резервные фонды	0111	1 012,8	653,2	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 687,7	1 687,7	1 641,1	97,2	97,2
Национальная оборона	0200	266,4	266,4	265,7	99,7	99,7
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	16,3	16,3	15,6	95,6	95,6
Мобилизационная подготовка экономики	0204	250,1	250,1	250,1	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	773,5	779,8	756,7	97,8	97,0
Гражданская оборона	0309	54,6	54,6	54,6	100,0	100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	328,9	328,9	327,8	99,7	99,7
Миграционная политика	0311	60,3	66,6	58,9	97,7	88,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	329,7	329,7	315,4	95,7	95,7
Национальная экономика	0400	51 569,1	51 781,8	49 121,9	95,3	94,9
Общезкономические вопросы	0401	446,1	446,1	443,2	99,3	99,3
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0404	0,2	0,2	0,2	100,0	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	4 169,7	4 323,5	4 241,7	101,7	98,1
Водное хозяйство	0406	2 914,4	2 903,6	2 885,7	99,0	99,4

Лесное хозяйство	0407	205,6	205,6	202,9	98,7	98,7
Транспорт	0408	952,8	1 036,3	929,6	97,6	89,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	16 520,9	16 514,5	15 158,9	91,8	91,8
Связь и информатика	0410	567,6	567,6	500,6	88,2	88,2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	25 791,8	25 784,4	24 759,2	96,0	96,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	8 550,7	8 598,0	6 745,0	78,9	78,4
Жилищное хозяйство	0501	2 747,8	2 752,7	1 646,1	59,9	59,8
Коммунальное хозяйство	0502	3 165,2	3 211,5	2 501,8	79,0	77,9
Благоустройство	0503	433,1	429,3	421,1	97,2	98,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	2 204,6	2 204,6	2 176,1	98,7	98,7
Охрана окружающей среды	0600	832,0	832,0	821,7	98,8	98,8
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	6,6	6,6	6,6	100,0	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	825,4	825,4	815,1	98,8	98,8
Образование	0700	19 120,1	19 125,1	18 892,5	98,8	98,8
Дошкольное образование	0701	4 765,9	4 765,9	4 751,8	99,7	99,7
Общее образование	0702	11 238,6	11 243,6	11 053,0	98,3	98,3
Дополнительное образование детей	0703	634,8	634,8	627,5	98,8	98,8
Среднее профессиональное образование	0704	1 243,3	1 243,3	1 242,9	100,0	100,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	300,9	300,9	300,4	99,8	99,8
Высшее образование	0706	9,5	9,5	9,5	100,0	100,0
Молодежная политика	0707	690,4	690,4	674,6	97,7	97,7
Другие вопросы в области образования	0709	236,8	236,8	232,9	98,4	98,4
Культура, кинематография	0800	1 776,1	1 776,1	1 771,9	99,8	99,8
Культура	0801	1 559,4	1 559,4	1 559,4	100,0	100,0
Кинематография	0802	36,0	36,0	33,5	93,0	93,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	180,7	180,7	179,0	99,1	99,1
Здравоохранение	0900	11 754,1	11 987,8	10 352,8	88,1	86,4
Стационарная медицинская помощь	0901	711,5	704,2	695,4	97,7	98,8
Амбулаторная помощь	0902	3 568,3	3 520,8	3 511,7	98,4	99,7
Скорая медицинская помощь	0904	11,9	11,1	11,1	93,6	99,9
Санаторно-оздоровительная помощь	0905	80,0	80,0	80,0	100,0	100,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	0906	245,8	245,8	245,8	100,0	100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	7 136,7	7 426,0	5 808,8	81,4	78,2
Социальная политика	1000	19 375,3	19 381,7	19 207,2	99,1	99,1
Пенсионное обеспечение	1001	8,0	8,0	8,0	100,0	100,0
Социальное обслуживание населения	1002	2 345,8	2 345,9	2 345,1	100,0	100,0
Социальное обеспечение населения	1003	15 739,0	15 741,3	15 581,6	99,0	99,0
Охрана семьи и детства	1004	1 006,2	1 010,2	997,6	99,1	98,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	276,3	276,3	274,9	99,5	99,5
Физическая культура и спорт	1100	3 306,1	3 298,4	3 278,9	99,2	99,4
Физическая культура	1101	1 647,2	1 639,5	1 639,3	99,5	100,0
Массовый спорт	1102	1 001,4	1 001,4	985,5	98,4	98,4
Спорт высших достижений	1103	616,7	616,7	613,6	99,5	99,5
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	40,8	40,8	40,5	99,4	99,4
Средства массовой информации	1200	45,5	45,5	45,5	100,0	100,0

Периодическая печать и издательства	1202	15,0	15,0	15,0	100,0	100,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	30,5	30,5	30,5	99,9	99,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	324,2	324,2	307,0	94,7	94,7
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	324,2	324,2	307,0	94,7	94,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	2 935,2	2 962,9	2 962,3	100,9	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	1 698,4	1 698,4	1 698,4	100,0	100,0
Иные дотации	1402	455,0	455,0	455,0	100,0	100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	781,8	809,5	809,0	103,5	99,9
ИТОГО		124 701,9	124 873,6	117 498,2	94,2	94,1

Приложение № 8. Анализ исполнения областного бюджета за 2022 год в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета

(млн. рублей)

Наименование главного распорядителя средств областного бюджета (ГРБС)	Код ГРБС	Закон №27	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	Процент исполнения	
					к Закону №27	к Сводной бюджетной росписи
Законодательное Собрание Калининградской области	010	237,9	237,9	232,3	97,6	97,6
Правительство Калининградской области	011	820,2	820,2	784,7	95,7	95,7
Министерство финансов Калининградской области	012	3 691,2	3 331,5	2 631,6	71,3	79,0
Министерство здравоохранения Калининградской области	015	15 632,8	15 866,5	14 231,0	91,0	89,7
Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	016	16 735,5	16 812,6	15 231,0	91,0	90,6
Министерство сельского хозяйства Калининградской области	017	4 555,2	4 736,7	4 647,5	102,0	98,1
Министерство социальной политики Калининградской области	018	14 829,9	14 842,6	14 668,8	98,9	98,8
Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области	021	1 089,3	1 089,3	1 008,0	92,5	92,5
Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	023	25 114,1	25 106,7	24 240,1	96,5	96,5
Служба по противодействию коррупции Калининградской области	024	18,6	18,6	17,6	94,6	94,6
Агентство по имуществу Калининградской области	027	1 145,4	1 145,4	1 141,5	99,7	99,7
Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию Калининградской области	029	8,6	8,6	8,6	100,0	100,0
ЗАГС (Агентство) Калининградской области	032	58,2	58,2	57,9	99,5	99,5
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калининградской области (Служба гостехнадзора Калининградской области)	033	32,7	32,7	31,8	97,2	97,2
Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	034	40,2	40,2	40,0	99,5	99,5
Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	036	9,1	9,1	8,9	97,8	97,8
Избирательная комиссия Калининградской области	037	203,7	203,7	203,7	100,0	100,0
Министерство градостроительной политики Калининградской области	039	48,4	48,4	44,9	92,8	92,8
Министерство регионального контроля (надзора) Калининградской области	042	153,1	153,1	151,9	99,2	99,2
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике Калининградской области	043	293,9	293,9	283,7	96,5	96,5
Министерство образования Калининградской области	046	16 873,0	16 878,0	16 808,8	99,6	99,6

Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Калининградской области	055	10,7	10,7	10,4	97,2	97,2
Министерство молодежной политики Калининградской области	057	371,0	371,0	370,7	99,9	99,9
Агентство мелиорации Калининградской области	058	271,2	271,2	265,6	97,9	97,9
Агентство по рыболовству Калининградской области	059	188,6	188,6	188,4	99,9	99,9
Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	062	122,2	122,2	122,1	99,9	99,9
Агентство по делам молодежи Калининградской области	067	62,1	62,1	62,1	100,0	100,0
Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области	094	19,3	19,3	16,5	85,5	85,5
Контрольно-счетная палата Калининградской области	097	44,3	44,3	43,6	98,4	98,4
Министерство по культуре и туризму Калининградской области	105	2 712,6	2 712,6	2 673,8	98,6	98,6
Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	115	1 249,3	1 234,7	1 204,6	96,4	97,6
Министерство спорта Калининградской области	125	1 788,9	1 781,1	1 776,3	99,3	99,7
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	131	275,0	275,0	274,8	99,9	99,9
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	154	15 995,7	16 046,9	14 015,0	87,6	87,3
Всего расходов		124 701,9	124 873,6	117 498,2	94,2	94,1

Приложение № 9. Сведения о межбюджетных трансфертах в структуре расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов

млн. рублей

Наименование показателя	2020 год		2021 год		2022 год				Процент исполнения			
	исполнение	доля в расходах, в %	исполнение	доля в расходах, в %	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	исполнение	доля в расходах, в %	к Закону № 27	к Сводной бюджетной росписи	к 2020 г.	к 2021 г.
Общегосударственные вопросы	173,2	0,7	65,6	0,3	73,8	73,8	72,2	0,2	97,8	97,8	41,7	110,1
Национальная оборона	9,5	0,1	9,6	0,0	16,3	16,3	15,5	0,0	95,1	95,1	163,2	161,5
Национальная экономика	4600,8	20,1	3119,0	12,5	7564,5	7558,1	6970,6	22,2	92,1	92,2	151,5	223,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	3129,5	13,7	3189,0	12,8	5951,1	5993,6	4572,0	14,6	76,8	76,3	146,1	143,4
Охрана окружающей среды	-	-	3,1	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Образование	11749,1	51,5	14458,9	58,1	15343,5	15348,5	15129,8	48,2	98,6	98,6	128,8	104,6
Культура, кинематография	204,0	0,9	414,7	1,7	418,2	418,2	418,2	1,3	100,0	100,0	205,0	100,8
Здравоохранение	2,5	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	657,9	2,9	669,7	2,7	741,9	741,9	717,2	2,3	96,7	96,7	109,0	107,1
Физическая культура и спорт	208,3	0,9	418,5	1,7	544,2	544,2	528,4	1,7	97,1	97,1	253,7	126,3
Средства массовой информации	8,1	0,0	14,9	0,1	15,0	15,0	15,0	0,1	100,0	100,0	185,2	100,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2092,2	9,2	2532,2	10,1	2935,2	2962,9	2962,3	9,4	100,9	100,0	141,6	117,0
Всего	22835,1	100,0	24895,2	100,0	33603,7	33672,5	31401,2	100,0	93,4	93,3	137,5	126,1

Приложение № 10. Сведения об исполнении областного бюджета за 2022 год по формам межбюджетных трансфертов и муниципальным образованиям

(млн. рублей)

Наименование муниципального образования	Дотации		Процент исполнения	Субвенции		Процент исполнения	Субсидии		Процент исполнения	Иные межбюджетные трансферты		Процент исполнения	Всего		Процент исполнения
	Сводная бюджетная роспись	Исполнение		Сводная бюджетная роспись	Исполнение		Сводная бюджетная роспись	Исполнение		Сводная бюджетная роспись	Исполнение		Сводная бюджетная роспись	Исполнение	
Багратионовский муниципальный округ	203,4	203,4	100	410,7	410,3	99,9	832,9	653,7	78,5	109,1	106,1	97,3	1 556,0	1 373,5	88,3
Балтийский городской округ	172,2	172,2	100	324,9	324,1	99,8	929,8	874,3	94,0	31,9	31,7	99,3	1 458,8	1 402,3	96,1
Гвардейский муниципальный округ	215,4	215,4	100	411,3	410,3	99,8	616,4	492,1	79,8	22,7	22,7	100,0	1 265,8	1 140,5	90,1
Городской округ "Город Калининград"	7,1	7,1	100	5 783,3	5 775,9	99,9	4 493,4	3 462,7	77,1	4 369,5	4 228,3	96,8	14 653,3	13 474,0	92,0
Гурьевский муниципальный округ	36,9	36,9	100	1 089,4	1 085,3	99,6	1 530,0	1 409,6	92,1	236,5	235,7	99,7	2 892,8	2 767,5	95,7
Гусевский городской округ	21,1	21,1	100	408,6	407,5	99,7	523,6	509,2	97,2	27,8	27,7	99,5	981,1	965,4	98,4
Зеленоградский муниципальный округ	21,1	21,1	100	514,5	514,1	99,9	569,1	561,8	98,7	190,3	189,9	99,8	1 295,0	1 286,9	99,4
Краснознаменский муниципальный округ	140,3	140,3	100	119,8	119,2	99,5	329,4	253,9	77,1	9,2	9,2	99,7	598,7	522,6	87,3
Ладушкинский городской округ	33,7	33,7	100	44,5	44,0	99,0	54,6	48,3	88,5	2,6	2,5	98,8	135,3	128,6	95,0
Мамоновский городской округ	82,4	82,4	100	88,1	87,5	99,2	53,0	51,9	98,0	5,6	5,4	96,6	229,1	227,2	99,1
Неманский муниципальный округ	181,8	181,8	100	193,7	193,5	99,9	323,1	198,1	61,3	13,9	13,8	98,8	712,5	587,2	82,4
Нестеровский муниципальный округ	119,0	119,0	100	236,3	236,1	99,9	199,2	159,5	80,1	12,0	11,9	99,1	566,5	526,5	92,9
Озерский муниципальный округ	134,3	134,3	100	205,7	205,0	99,7	122,4	121,3	99,1	13,4	13,3	99,4	475,9	474,0	99,6
Пионерский городской округ	30,3	30,3	100	150,4	150,2	99,9	295,4	224,1	75,9	8,1	8,0	98,6	484,3	412,6	85,2
Полесский муниципальный округ	170,9	170,9	100	243,7	243,6	99,9	493,9	436,9	88,5	15,4	15,3	99,5	923,9	866,7	93,8

Правдинский муниципальный округ	86,2	86,2	100	324,6	322,1	99,2	438,8	417,3	95,1	13,5	13,5	99,7	863,2	839,0	97,2
Светловский городской округ	14,3	14,3	100	270,7	270,1	99,8	106,0	82,4	77,8	21,2	21,0	98,8	412,2	387,8	94,1
Светлогорский городской округ	13,2	13,2	100	184,6	183,6	99,4	268,1	266,8	99,5	10,8	10,7	99,1	476,8	474,3	99,5
Славский муниципальный округ	198,7	198,7	100	249,6	248,9	99,7	176,0	137,3	78,0	14,7	14,6	99,2	639,0	599,5	93,8
Советский городской округ	91,4	91,4	100	383,7	382,5	99,7	265,3	217,7	82,1	24,1	23,8	98,8	764,5	715,4	93,6
Черняховский муниципальный округ	163,8	163,8	100	731,7	727,2	99,4	976,9	964,3	98,7	234,8	234,7	100,0	2 107,3	2 090,0	99,2
Янтарный городской округ	15,9	15,9	100	68,8	68,5	99,5	87,9	51,9	59,1	3,6	3,4	95,5	176,2	139,7	79,3
Нераспределенные средства	-	-	-	2,7	0,0	-	1,6	0,0	-	-	-	-	4,3	0,0	-
Итого	2 153,4	2 153,4	100	12 441,5	12 409,5	99,7	13 686,8	11 595,1	84,7	5 390,8	5 243,2	97,3	33 672,5	31 401,2	93,3

Приложение № 11. Сведения о достижении среднедушевого дохода в разрезе муниципальных образований

Наименование муниципального образования	Среднедушевой доход по годам, в тыс. рублей/жит.					Исполнение 2022 года, в %	
	2019 (факт)	2020 (факт)	2021 (факт)	2022 (план)	2022 (факт)	к плану 2022 года	к факту 2021 года
Багратионовский муниципальный округ	13,6	21,28	16,04	17,5	17,22	98,4	107,3
Балтийский городской округ	9,95	11,38	13,39	14,19	13,77	97	102,8
Гвардейский муниципальный округ	11,66	12,71	15,41	15,7	16,49	105	107
Городской округ «Город Калининград»	17,08	16,58	21,07	23,5	24,56	104,5	116,6
Гурьевский муниципальный округ	19,98	19,43	25,06	27,37	27,31	99,8	109
Гусевский городской округ	12,58	12,65	14,67	17,26	18,14	105,1	123,7
Зеленоградский муниципальный округ	16,92	15,12	26,78	27,84	40,18	144,3	150
Краснознаменский муниципальный округ	11,99	14,69	17,21	18,54	17,86	96,3	103,8
Ладушкинский городской округ	9,35	12,6	14,64	18,88	17	90	116,1
Мамоновский городской округ	9,94	12,77	14,3	15,08	14,45	95,8	101,1
Неманский муниципальный округ	11,45	13,01	16,52	16,38	16,79	102,5	101,6
Нестеровский муниципальный округ	13,11	14,11	16,2	16,5	16,62	100,7	102,6
Озерский муниципальный округ	16,29	15,17	17,17	18,43	17,79	96,5	103,6
Пионерский городской округ	14	12,34	37,33	27,28	20,72	76	55,5
Полесский муниципальный округ	11,9	14,58	17,45	17,9	18,66	104,2	106,9
Правдинский муниципальный округ	12,94	13,6	17,47	19,95	19,07	95,6	109,1
Светловский городской округ	14,86	14,34	20,13	18,86	20,16	106,9	100,1
Светлогорский городской округ	20,21	17,82	22,58	33,13	32,8	99	145,3
Славский муниципальный округ	11,66	13,89	15,91	18,22	17,97	98,6	112,9
Советский городской округ	10,4	10,66	12,59	12,57	12,88	102,5	102,3
Черняховский муниципальный округ	11,32	13,21	16,19	16,44	16,36	99,5	101
Янтарный городской округ	22,04	14,55	31,03	30,92	32,39	104,7	104,4
ИТОГО	15,44	15,62	19,91	21,74	22,71	104,5	114,1

**Приложение № 12. Перечень публичных нормативных обязательств
объем финансового обеспечения которых перераспределен
Сводной бюджетной росписью**

(млн. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	2022 год		
	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	изменение
Предоставление мер социальной поддержки лицам, подвергшимся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированным, лицам, пострадавшим от политических репрессий	34,8	34,9	0,1
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым в установленном порядке, присвоено звание "Ветеран труда"	1 492,2	1 534,4	42,2
Предоставление мер социальной поддержки при определении размера субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	401,9	361,2	-40,7
Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	37,5	36,4	-1,2
Меры социальной поддержки граждан, пострадавших в результате стихийного бедствия, пожара и (или) проведения мероприятий по тушению пожара	1,3	0,8	-0,5
Ежемесячная денежная компенсация расходов по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям граждан	122,9	123,2	0,3
Предоставление областного пособия детям граждан, погибших, умерших вследствие исполнения ими воинского, служебного, гражданского долга	0,8	0,9	0,1
Предоставление единовременного пособия при рождении ребенка	8,4	8,8	0,5
Предоставление пособия на ребенка	93,2	92,2	-1,0
Предоставление пособия студенческим семьям, имеющим детей	1,0	0,9	-0,1
Предоставление меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно	83,3	78,9	-4,5
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	342,3	346,3	4,0
Дополнительная разовая мера социальной поддержки женщинам в виде единовременной выплаты при рождении первого ребенка	158,9	159,4	0,5
Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих выраженной или тяжелой степенью нейросенсорной (сенсоневральной) тугоухости, которым установлен кохлеарный имплантат	1,0	1,3	0,3

Приложение № 13. Перечень публичных нормативных обязательств, исполнение по которым составило менее 100,0%

(млн. рублей)

Наименование кода	ЦСР	Закон № 27	Сводная бюджетная роспись	исполнение	процент исполнения	Пояснения причин отклонений от планового процента в соответствии с формой отчета по ОКУД 0503166
Главный распорядитель – Министерство здравоохранения Калининградской области						
Предоставление платы за сдачу крови и (или) ее компонентов в соответствии с Федеральным законом от 20 июля 2012 года № 125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов»	01209П1252	8,6	8,6	7,9	91,8	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»	015N5П2081	27,2	27,2	26,7	98,1	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	02403П3670	71,0	71,0	64,5	90,8	заявительный характер выплаты пособий и компенсаций
Главный распорядитель – Министерство социальной политики Калининградской области						
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	0310152200	45,5	45,5	45,4	99,7	выплата носит заявительный характер

Предоставление ежемесячного пособия на ребенка-инвалида	03101ПЗ183	98,7	98,7	97,5	98,8	выплата носит заявительный характер
Предоставление ежемесячного пособия Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации, полным кавалерам ордена Славы и членам их семей	03101ПЗ188	0,148	0,148	0,146	98,8	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	03101ПЗ18Б	13,3	13,3	13,1	98,7	выплата носит заявительный характер
Предоставление областного пособия гражданам, ставшим инвалидами в результате увечья, полученного при исполнении воинского, служебного, гражданского долга	03101ПЗ18Ж	6,1	6,1	5,8	94,2	уменьшение фактической численности получателей выплат
Предоставление областного пособия семьям граждан, погибших при исполнении воинского и служебного долга в локальных вооруженных конфликтах на территории Российской Федерации и других государств	03101ПЗ18К	3,9	3,9	3,9	98,6	выплата носит заявительный характер
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым в установленном порядке, присвоено звание «Ветеран труда»	03101ПЗ18Л	1 492,2	1 534,4	1 487,4	96,9	выплата носит заявительный характер
Предоставление ежемесячной денежной выплаты ветеранам становления Калининградской области	03101ПЗ18М	0,9	0,9	0,9	98,7	уменьшение фактической численности получателей выплат
Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих хронической почечной недостаточностью, получающих специализированную медицинскую помощь	03101ПЗ18Н	19,9	19,9	15,1	76,2	выплата носит заявительный характер
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	03102R0070	1 288,4	1 288,4	1 287,6	99,9	выплата носит заявительный характер
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	03102R3020	2 228,4	2 223,4	2 217,5	99,7	уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий за 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	03102R302F	391,3	422,3	416,4	98,6	выплата носит заявительный характер
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде социальной выплаты отдельным категориям граждан для приобретения продуктов питания в 2022 году	03102П0031	349,4	349,4	349,1	99,9	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»	03102П1691	3,8	3,8	2,8	74,2	выплата носит заявительный характер
Предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям	03102П3185	80,9	80,9	78,4	96,9	выплата носит заявительный характер выплаты пособий и компенсаций
Предоставление мер социальной поддержки при определении размера субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	03102П318У	401,9	361,2	346,3	95,9	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»	0310352400	0,1	0,1	0,1	99,8	выплата носит заявительный характер
Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	03103R4620	37,5	36,4	36,4	99,9	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»	03103П0081	7,9	7,9	7,9	99,9	выплата носит заявительный характер
Предоставление ежемесячной доплаты к государственной пенсии, в соответствии с Законом Калининградской области от 24 декабря 2007 года № 212 «О ежемесячной доплате к государственной пенсии»	03103П2121	6,6	6,6	5,7	87,2	выплата носит заявительный характер

Меры социальной поддержки граждан, пострадавших в результате стихийного бедствия, пожара и (или) проведения мероприятий по тушению пожара	03103ПЗ18С	1,3	0,8	0,8	96,2	выплата носит заявительный характер
Компенсация расходов по оплате коммунальной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	03103ПЗ18Ч	6,9	6,9	6,8	97,9	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»	03103П5261	30,6	30,6	30,4	99,5	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»	03103П6091	0,0	0,0	0,0	74,0	отсутствие обращений
Предоставление единовременного пособия при рождении ребенка	032Р1ПЗ181	8,4	8,8	8,8	99,6	выплата носит заявительный характер
Предоставление пособия на ребенка	032Р1ПЗ182	93,2	92,2	87,8	95,3	выплата носит заявительный характер
Предоставление меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно	032Р1ПЗ18Э	83,3	78,9	72,4	91,8	перечисление сумм субсидии в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета
Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих выраженной или тяжелой степенью нейросенсорной (сенсоневральной) тугоухости, которым установлен кохлеарный имплантат	03505ПЗ18П	1,0	1,3	1,3	98,7	выплата носит заявительный характер

Предоставление социальных выплат гражданам, вынуждено покинувшим территорию Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики и прибывшим на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	99Н005Р100	11,8	13,9	13,7	98,6	оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
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»	05202П1351	17,4	17,4	14,3	82,2	иные причины

Приложение № 14. Данные об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда в 2022 году на основании распоряжений Правительства Калининградской области в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

(млн. рублей)

№ п/п	Дата и номер постановления	Получатель средств	Цели, на которые выделяются денежные средства	Код ГРБС	Вид расхода	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	Процент исполнения
	Правительство Калининградской области			011		6,2	6,2	100,0
1	№ 18 от 24.01.2022	ГБУ КО «Центр материально-технического обеспечения»	на проведение комплекса санитарно-противоэпидемических мероприятий, направленных на противодействие новой коронавирусной инфекции COVID-2019	011	600	6,2	6,2	100,0
	Министерство здравоохранения Калининградской области			015		1 308,4	1 306,0	99,8
2	№141 от 23.03.2022	Медицинские учреждения КО	выплаты медицинским и иным работникам (оказывающих мед. помощь гражданам, у которых выявлен COVID-19)	015	600	18,7	18,7	100,0
3	№ 94 от 22.02.2022	ГБУЗ «Правдинская центральная районная больница»	перенос столба с электрическими проводами в связи с установкой врачебной амбулатории в поселке Железнодорожном	015	600	0,2	0,2	100,0
4	№236-рп от 04.08.2022	ГБУЗ КО «Полесская ЦРБ»	приобретение и монтаж ФАП пос. Саранское, улица Школьная, 7а	015	600	8,6	6,5	75,5
5	№322-рп от 31.10.2022	ГБУЗ КО «Региональный перинатальный центр», ГБУЗ КО «Полесская ЦРБ», ГБУЗ КО «Правдинская ЦРБ», ГБУЗ «Родильный дом КО № 3», ГБУЗ «Родильный дом КО № 4», ГБУЗ «Советская центральная районная больница», ГБУЗ КО «Центральная городская клиническая больница», ГБУЗ КО «Черняховская ЦРБ»	погашение кредиторской задолженности	015	600	100,0	100,0	100,0
6	№359-рп от 23.11.2022	ГАУЗ «Областная стоматологическая поликлиника Калининградской области»	проведение капитального ремонта, приобретение оборудования, проведение электромонтажных работ по организации слаботочных сетей (пожарная, охранная сигнализация, интернет, телефония) для организации стоматологической помощи (ГАУЗ «Областная стоматологическая поликлиника Калининградской области») (Срок до 28.02.2023)	015	600	30,3	30,3	100,0
7	№402-рп от 21.12.2022	12 учреждений	погашение кредиторской задолженности	015	600	230,0	230,0	100,0
8	№416-рп от 26.12.2022	12 учреждений	погашение кредиторской задолженности	015	600	100,0	100,0	100,0
9	№164 от 31.03.2022	учреждения здравоохранения.	ЕДВ 12000 рублей педагогическим работникам, 6000 иным работникам	015	600	0,5	0,5	100,0

10	№263-рп от 29.08.2022	учреждения здравоохранения.	лекарственное обеспечение онкобольных	015	300	350,0	350,0	100,0
11	№16 от 21.01.2022	подведомственные медицинские организации, оказывающие первичную медико-санитарную помощь	расходы, связанные с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинскими работниками, которым предоставлялись указанные стимулирующие выплаты 100 руб. за обслуживание одного выезда к ковидным больным. Медицинским организациям на выплаты с 01.01.22 - 28.02.22 (100 руб. - вызов, кол-во вызовов 69823) COVID - 19	015	600	9,5	9,5	99,8
12	№16 от 21.01.2022	ГКУЗ «Медицинский информационно-аналитический центр»	ГКУЗ «МИАЦ» до 31.12.2022 приобретение планшетных компьютеров и программного обеспечения (100 планшетов +ПО) COVID - 19	015	200	6,0	6,0	100,0
13	№16 от 21.01.2022	учреждения здравоохранения	приобретение кислорода медицинского исходя из потребности за период с 01.01.22-28.02.2022, а также компенсации медицинским организациям ранее понесенных расходов на указанные цели. Реализация до 31.03.2022 COVID - 19	015	600	2,7	2,7	100,0
14	№16 от 21.01.2022	ГКУЗ «Областной медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв»	ГКУЗ «Областной медицинский центр мобилизационных резервов «РЕЗЕРВ» в целях приобретения до 31.12.2022 набора реагентов для иммунохроматографического выявления антигена SARS-CoV-2 в мазке из носоглотки. (1200 наборов по 11000 рублей) COVID - 19	015	200	13,2	13,2	100,0
15	№16 от 21.01.2022	учреждения здравоохранения	мероприятия по оплате аренды (компенсации ранее производственных расходов) транспортных средств для обеспечения посещений пациентов на дому государственных медицинских организаций КО с 01.01.22-28.02.2022 COVID - 19	015	600	11,4	11,4	100,0
16	№37 от 28.01.2022	ГКУЗ «Областной медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв»	ГКУЗ «Областной медицинский центр мобилизационных резервов «РЕЗЕРВ» в целях приобретения до 31.12.2022 набора реагентов для иммунохроматографического выявления антигена SARS-CoV-2 в мазке из носоглотки (8 000 наборов по 11000 рублей) COVID - 19	015	200	84,4	84,4	100,0
17	№42 от 31.01.2022	ГБУЗ «Городская станция скорой медицинской помощи»	51 штатная единица в целях формирования контакт-центра «122» COVID - 19	015	100	18,8	18,7	99,0
18	№42 от 31.01.2022	ГБУЗ «Городская станция скорой медицинской помощи»	выдача пациентам лекарств от Covid-19	015	600	7,7	7,7	100,0
19	№ 47 от 02.02.2022	ГБУЗ «Центральная городская клиническая больница»	оборудование для контакт-центра на 100 человек COVID - 19	015	600	1,7	1,7	100,0
20	№122 от 09.03.2022	ГБУ «Инфекционная больница Калининградской области	2 841 тыс. рублей - МТО инфекционного отделения-стадион «Калининград», 9 374 тыс. рублей с 01.01 по 31.12.22 г. функционирование Центра мониторинга пациентов с коронавирусной инфекцией. COVID - 19	015	600	6,9	6,9	100,0

21	№124 от 10.03.2022	14 учреждений	Погашение кредиторской задолженности в связи с неприятием территориальным фондом ОМС к оплате счетов за оказание медицинской помощи COVID - 19	015	600	306,0	306,0	100,0
22	№76-рп от 19.04.2022	ГКУЗ «Областной медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв»	ГКУЗ «Областной медицинский центр мобилизационных резервов «РЕЗЕРВ» оплата поставки хирургических халатов по контракту от 08.12.2021 № 0335200014921003903	015	200	1,7	1,7	100,0
Министерство развития инфраструктуры Калининградской области				016		159,7	54,5	34,1
23	№850 от 23.12.2021	Правдинский МО	Капитальный ремонт участков улиц Калининградская, Коммунистическая, Первомайская, Черняховского, 1,2 Этапы»	016	500	4,4	-	-
24	№851 от 23.12.2021	Нестеровский МО	Ремонт дороги, Нестеровский р-н, пос. Ясная Поляна, ул. Новая, протяженность 304 метра	016	500	1,4	1,4	100,0
25	№ 128 от 11.03.2022	Ладушкинский ГО	ПСД капитальный ремонт ул. Школьная и Береговая г. Ладушкин	016	500	4,6	-	-
26	№ 373 от 23.06.2021	Балтийский ГО	ПСД капитальный ремонт шоссе Приморское с обустройством велодорожки и парка имени А. Головки в г. Балтийске	016	500	6,3	6,3	100,0
27	№130 от 11.03.2022	Гвардейский МО	капитальный ремонт дороги в пос. Сокольники Гвардейского района	016	500	7,2	7,2	100,0
28	№144-рп от 07.06.2022	Правдинский МО	капитальный ремонт ул. Школьной в г. Правдинске	016	500	4,8	3,6	74,1
29	№145-рп от 07.06.2022	Правдинский МО	капитальный ремонт дороги ул. Летняя п. Поречье Правдинского р-на	016	500	6,9	6,9	100,0
30	№237-рп от 04.08.2022	Гвардейский МО	капитальный ремонт дорожного покрытия к СП «Детский сад» им. А. Моисеева по ул. Юбилейной в п. Знаменск	016	500	7,8	4,1	51,9
31	№262-рп от 25.08.2022	Зеленоградский МО	капитальный ремонт дороги в пос. Сараево Зеленоградского района Калининградской области	016	500	3,3	3,3	99,9
32	№323-рп от 31.10.2022	Правдинский МО	решение суда и предписание ГИБДД ремонт ул. Колхозной, Кирпичной, Войковой, Энгельса, Дзержинского, Коммунальной в пос. Железнодорожный (частичное исполнение, не готовы ПСД)	016	500	7,7	-	-
33	№346-рп от 18.11.2022	Гусевский ГО	удорожание проекта по приграничному сотрудничеству (кап. ремонт ул. Маяковская, Северная, Юрия Смирнова в г. Гусеве) софинансирование 99/1%	016	500	21,6	21,6	100,0
34	355-рп от 22.11.2022	Министерство развития инфраструктуры	на компенсацию части потерь по уплате транспортного налога в отношении грузовых автомобилей с мощностью свыше 250 л.с. и ввезенных на территорию Российской Федерации в режиме таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой	016	800	83,4	-	-

			экономической зоны					
	Министерство сельского хозяйства Калининградской области			017		675,8	675,8	100,0
35	№148 от 29.03.2022	Министерство сельского хозяйства Калининградской области	возмещение ущерба собственникам за отчуждение птицы (болезни животных)	017	600	0,02	0,02	100,0
36	№339-рп от 11.11.2022	Министерство сельского хозяйства Калининградской области	на выплату возмещения ущерба владельцам за изъятие свиней АЧС	017	600	106,0	106,0	100,0
37	№398-рп от 19.12.2022	Гусевский МО	Удорожание объекта водоснабжения в Гусевском МО в рамках программы Комплексного развития сельских территорий	017	500	27,7	27,7	100,0
38	№75-рп от 10.04.2022	Сельхозтоваропроизводители	Сохранение рабочих мест	017	800	128,5	128,5	100,0
39	№75-рп от 10.04.2022	Сельхозтоваропроизводители	Возмещение части затрат на приобретение кормов	017	800	171,0	171,0	100,0
40	№75-рп от 10.04.2022	Сельхозтоваропроизводители	Строительство и модернизация теплиц и овощехранилищ	017	800	24,2	24,2	100,0
41	№75-рп от 10.04.2022	Сельхозтоваропроизводители	Производство полуфабрикатов и замороженной продукции	017	800	218,3	218,3	100,0
	Министерство социальной политики Калининградской области			018		541,8	498,5	92,0
42	№ 64-рп от 13.04.2022	ГО Калининград (Пономарева Дарья Владимировна)	Престройка тамбур-входа с устройством пандуса по Калининград ул. Станиславского д.60 кв 17	018	500	1,0	0,5	48,4
43	№280-рп от 08.09.2022	ГКУ «Центр содействия переселению «Соотечественник»	Обустройство детской площадки (приобретение детского игрового оборудования) в пос. Северный Багратионовского района.	018	200	9,0	4,4	49,0
44	№164 от 31.03.2022	учреждения социальные	ЕДВ 12000 рублей педагогическим работникам, 6000 иным работникам	018	600	5,4	5,4	100,0
45	№1-рп-ДСП 2-рп-ДСП, 6-рп-ДСП	ОГКУ КО «Центр социальной поддержки населения»	Выплаты	018	300	150,0	139,1	92,7
46	№5-рп-ДСП от 17.08.2022, №8-рп-ДСП от 03.10.2022	ОГКУ КО «Центр социальной поддержки населения»	Выплаты	018	300	75,0	53,8	71,8
47	№9-рп-ДСП от 14.10.2022, №710-рп-ДСП от 07.11.2022	ОГКУ КО «Центр социальной поддержки населения»	Выплаты	018	300	270,0	267,8	99,2
48	№4-рп-ДСП	ОГКУ КО «Центр социальной поддержки населения»	Выплаты	018	300	0,8	0,8	100,0
49	№136-рп от 07.06.2022	Центр содействию переселению «Соотечественник»	для временного размещения и питания граждан и лиц без гражданства, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, находящихся в пункте временного размещения	018	200	6,4	3,3	51,8
50	№751 от 22.11.2021	субъектам малого предпринимательства	субъектам малого предпринимательства, с числом работников до 15 человек на выплату заработной платы в связи с COVID-19	018	800	6,7	6,7	100,0
51	№750 от 22.11.2021	субъектам малого предпринимательства	субсидии юрлицам на устранения последствий ковид - детские развлекательные центры, детские комнаты и аттракционы COVID - 19	018	800	17,5	16,8	95,9

	Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области			023		3 099,0	2 597,0	83,8
52	№122-рп от 24.05.2022	Фонд «Центр поддержки предпринимательства Калининградской области»	организация выставочно-ярмарочной деятельности. День балтийского поля.	023	600	99,0	99,0	100,0
53	№122-рп от 24.05.2022	Фонд «Центр поддержки предпринимательства Калининградской области»	организация выставочно-ярмарочной деятельности. День балтийского поля.	023	600	30,0	30,0	100,0
54	№147 от 28.03.2022	Фонд «Центр поддержки предпринимательства»	поддержка предприятиям в сфере промышленности в форме займов	023	600	50,0	50,0	100,0
55	№147 от 28.03.2022	Фонд «Центр поддержки предпринимательства»	поддержка субъектам малого предпринимательства в форме займов	023	600	1 920,0	1 920,0	100,0
56	№185-рп от 01.07.2022	Фонд «Центр поддержки предпринимательства»	поддержка МСП в форме займов на финансирование работ и закупку оборудования, материалов в целях реализации проекта по строительству онкоцентра	023	600	1 000,0	498,0	49,8
	Агентство по имуществу Калининградской области			027		10,4	10,4	100,0
57	№176-рп от 30.06.2022	Агентство по имуществу	Для выкупа ОКН (муниципального) значения «Дом жилой», начало XX века, г. Советск, ул. Ломоносова, д. 15/10	027	400	10,4	10,4	100,0
	Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике Калининградской области			043		76,4	71,9	94,1
58	№ 3-рп-ДСП от 02.08.2022		отдых	043	600	10,0	5,5	55,2
59	№11-рп- ДСП от 09.11.2022	Благотворительный фонд	материально-техническое обеспечение	043	600	65,0	65,0	100,0
60	№ 186-рп от 01.07.2022	Ладушкинский ГО	выполнение работ по объекту «Благоустройство парка миниатюр, с устройством временного деревянного променада»	043	500	1,4	1,4	100,0
	Министерство образования Калининградской области			046		494,5	474,4	95,9
61	№126-рп от 31.05.2022	Ладушкинский ГО	капитальный ремонт кабинета СОШ муниципального образования «Ладушкинский городской округ»	046	500	1,7	1,7	100,0
62	№187-рп от 05.07.2022	государственные и муниципальные общеобразовательные организации Калининградской области	оснащение символикой Калининградской области	046	500	13,9	13,9	100,0
63	№202-рп от 15.07.2022	Полесский МО	10,8 млн. рублей, установка слаботочных систем связи и систем безопасности в зданиях МБОУ «Славянская ООШ», 3 млн. рублей, благоустройство территории, Полесский район, поселок Славянское	046	500	14,3	12,2	85,0
64	№208-рп от 22.07.2022	Озерский МО	капитальный ремонт кровли здания МБОУ ООШ п. Ново-Гурьевское продление на 2023 год. Поручение 15402 о продлении.	046	500	4,4	4,4	100,0
65	№312-рп от 19.10.2022	Полесский МО	увеличение цены контракта за выполненные работы по капитальному ремонту зданий МБОУ «Славянская ООШ» на 200 и 50 мест. Стоимость объект 1 с 59,9 млн до 77,1 млн, объект 2 с 11,97 млн. рублей до 14,86 млн рублей	046	500	19,9	18,9	95,2

66	№404-рп от 23.12.2022	ГО «Город Калининград»	ремонт кровли в Школе № 46 и туалетов в Лицее №17, обращение А.М. Кропоткина (Срок до 1 ноября 2023)	046	500	4,0	4,0	100,0
67	№405-рп от 23.12.2022	Неманский МО	ремонт водогрейного котла в школе в п. Жилино (Срок до 1 апреля 2023)	046	500	1,0	1,0	100,0
68	№164 от 31.03.2022	государственные бюджетные учреждения	ЕДВ 12000 рублей педагогическим работникам, 6000 иным работникам	046	600	25,0	24,5	98,1
69	№164 от 31.03.2022	Муниципальные образования	ЕДВ 12000 рублей педагогическим работникам, 6000 иным работникам	046	500	280,9	274,1	97,6
70	№171 от 31.03.2022	Дошкольные образовательные учреждения	увеличение норматива питания в детских садах	046	500	80,8	74,3	92,0
71	№102-рп от 12.05.2022	Школы, детские лагеря	увеличение норматива питания в школах и лагерях (обеспечение питанием и страхования жизни и здоровья детей в возрасте от 6 до 18 лет в муниципальных лагерях с дневным пребыванием)	046	500	29,4	29,4	100,0
72	№ 102-рп от 12.05.2022 г.	Школы, детские лагеря	увеличение норматива питания в школах и лагерях	046	600	0,6	0,2	37,3
73	№ 113-п от 04.03.2022	ДС Янтарный	пункт вакцинации от COVID-19 ДС Янтарный	046	500	1,1	1,1	100,0
74	№ 113-п от 04.03.2022	Образовательные учреждения	приобретение средств индивидуальной защиты: масок для сотрудников, участвующих в приготовлении пищи, обслуживающего персонала пищеблоков, антисептиков для рук и облучателей-рециркуляторов (март - июнь) COVID - 19	046	500	17,6	14,7	83,3
Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области				062		27,4	27,4	100,0
75	№164-рп от 23.06.2022	РПЦ	Выполнение проектных и изыскательских работ по сохранению ОКН регионального значения «Здание стрелкового клуба», конец XIX века, г. Гусев, улица Артиллерийская, дом 2 а	062	600	5,2	5,2	100,0
76	№267-рп от 29.08.2022	РПЦ	Сохранение объекта культурного наследия регионального значения «Капелла Св. Адальберта (архитектор Ф. Хайтманн)», 1902 - 1904 годы, расположенного по адресу: город Калининград, проспект Победы, 41	062	600	12,4	12,4	100,0
77	№282-рп от 08.09.2022	ГБУ НПЦ	На проектные и изыскательские работы по объекту «Капитальный ремонт объекта культурного наследия регионального значения «Здание водогрязелечебницы с водонапорной башней», 1900 – 1908 годы (Срок до 12.06.2023)	062	600	3,3	3,3	100,0
78	№321-рп от 27.10.2022	Муниципальные образования	Проектные и изыскательские работы по капитальному ремонту «Здание Восточно-прусского учебного заведения для слепых» г. Калининград, ул. Комсомольская д. 95а (Срок до 12.06.2023)	062	600	6,4	6,4	100,0
Министерство по культуре и туризму Калининградской области				105		32,1	32,0	99,9
79	№112 от 04.03.2022	Балтийский ГО	Благоустройство парка Александра Невского в г. Балтийске	105	500	24,5	24,5	100,0

80	№124-рп от 31.05.2022	Славский МО	Выполнение работ по объекту «Строительство КДЦ в пос. Яснополянка Славского ГО»	105	500	2,6	2,6	100,0
81	№330-рп от 02.11.2022	МБУ «Центральная библиотечная система им. Твардовского», Гвардейский МО	Ремонт кровли, фасада и лестницы	105	500	2,3	2,3	100,0
82	№164 от 31.03.2022	учреждения культуры	ЕДВ 12000 рублей педагогическим работникам, 6000 иным работникам	105	600	2,7	2,6	99,1
Министерство спорта Калининградской области				125		38,2	37,9	99,3
83	№137-рп от 07.06.2022	ГО «Город Калининград»	приобретение и установка каркасно-тентового футбольного манежа для стадиона Пионер (проспект Мира 134)	125	500	21,2	21,2	100,0
84	№308-пр от 13.10.2022	училище Олимпийского резерва	погашение задолженности по исполнительному листу ФС № 041298195, выданному Арбитражным судом Калининградской области 30 мая 2022 года по делу № А21-7515/2020	125	600	4,3	4,3	100,0
85	№360-рп от 23.11.2022	КАУ КО «Стадион «Калининград»	предписание прокуратуры г. Калининграда КАУ КО «Стадион «Калининград» (пожарная безопасность)	125	600	4,7	4,7	100,0
86	№164 от 31.03.2022	государственные учреждения спорта	ЕДВ 12000 рублей педагогическим работникам, 6000 иным работникам	125	600	0,7	0,7	100,0
87	№164 от 31.03.2022	государственные учреждения спорта	ЕДВ 12000 рублей педагогическим работникам, 6000 иным работникам, реализующим программы спорта	125	600	3,1	3,1	99,2
88	№164 от 31.03.2022	муниципальные учреждения спорта	ЕДВ 12000 рублей педагогическим работникам, 6000 иным работникам, реализующим программы спорта	125	500	4,2	4,0	94,3
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области				154		875,7	828,4	94,6
89	№ 725 от 03.11.2021	Гвардейский МО	Реконструкция многоквартирного дома после пожара, г. Гвардейск, ул. Гагарина, д.14	154	500	3,6	3,0	82,5
90	№ 738 от 12.11.2021	Нестеровский МО	Расселение жильцов из аварийного жилого дома по адресу: г. Нестеров	154	500	17,5	16,8	96,2
91	№ 472 от 05.08.2021	Гвардейский МО	Восстановление работоспособности очистных сооружений в п. Озерки	154	500	17,6	-	-
92	№ 897 от 29.12.2021 г.	Багратионовский МО	Переселение граждан из аварийного жилья из аварийных домов № 17,19,21 по ул. Молодежной в пос. Долгоруково Багратионовского го (дети-сироты)	154	500	20,7	13,5	65,1
93	№ 40 от 28.01.2022	Балтийский ГО	Аварийно-восстановительные мероприятия по ликвидации последствий взрыва бытового газа в доме №24 по ул. Ушакова в г. Балтийске	154	500	10,0	10,0	100,0
94	№ 38 от 28.01.2022	Краснознаменский МО	Капитальный ремонт жилых зданий муниципального жилищного фонда пос. Заречное, ул. Центральная, д. 29, кв. 2, пос. Долгое, ул. Центральная, д.12, кв. 2	154	500	1,8	1,1	61,1
95	№ 121 от 09.03.2022	Советский ГО	закупка жилых помещений для муниципальных нужд по переселению граждан из аварийного жилищного фонда из аварийного дома № 23 по ул. А. Невского в г. Советске	154	500	10,1	10,1	100,0
96	№ 116 от 18.03.2021	Краснознаменский МО	на проведение ремонта муниципального жилищного	154	500	2,8	1,3	47,7

			фонда и приобретения квартиры для расселения погорельцев					
97	№138 от 25.03.2021	Краснознаменский МО	ремонт муниципальных квартир пос. Узловое, ул. Советская, д.37 кв 1, пос. Победино, ул. Орловская, д.11	154	500	0,5	0,5	100,0
98	№94-рп от 29.04.2022	ГБУ «Балтберегозащита»	восстановление аварийного участка 700 метров авандоны в восточной части г. Зеленоградска	154	600	91,7	91,7	100,0
99	№85-рп от 28.04.2022	Багратионовский МО	строительство модульной станции водоподготовки и обезжелезивания и ремонта артезианских скважин в п. Пограничный	154	500	11,3	8,3	73,7
100	№120-рп от 20.05.2022	Советский ГО	переселение граждан из двух помещений аварийного многоквартирного дома №7 по ул. Тимирязева в городе Советске.	154	500	3,6	3,6	99,7
101	№125-рп от 31.05.2022	Зеленоградский МО	дополнительное озеленение дюп от западной части города Зеленоградска до реки Алейка	154	500	20,4	16,8	82,2
102	№165-рп от 27.06.2022	Черняховский МО	на расселение граждан из аварийного дома по адресу г. Черняховск, ул. Калининградская, д. 32 в срок до 31.12.2022	154	500	35,9	31,3	87,2
103	№196-рп от 06.07.2022	Правдинский МО	по переносу объектов электросетевого хозяйства с зоны производства работ на объекте ФОК	154	500	3,8	3,8	100,0
104	207-рп от 20.07.2022	Гусевский ГО	строительство системы водоснабжения и водоотведения в пос. Первомайское и пос. Приозерное Гусевского ГО	154	500	31,0	31,0	100,0
105	206-рп от 20.07.2022	ГКУ КО «РУЗКС»	проведению государственной экспертизы «Строительство канализационного коллектора от КНС «Детский круглогодичный спортивно-оздоровительный центр	154	400	3,5	3,5	100,0
106	№250-рп от 22.08.2022	Гусевский ГО	на технологическое присоединение к тепловым сетям АО «Калининградская генерирующая компания» 17 многоквартирных домов, городской больницы в г. Гусеве	154	500	20,6	20,6	100,0
107	№266-рп от 29.08.2022	Правдинский МО	приобретение станции водоподготовки в пос. Поречье Правдинского МО	154	500	8,0	4,0	50,0
108	№285-рп от 19.09.2022	Министерство строительства и ЖКХ	имущественный взнос Публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на завершение строительства	154	800	33,4	33,4	100,0
109	№309-рп от 13.10.2022	Полесский МО	благоустройство общегородской территории по ул. Вокзальной в г. Полесск»	154	500	4,8	4,8	100,0
110	№279-рп от 08.09.2022	Краснознаменский МО	проведение капитального ремонта крыши в пяти жилых домах в пос. Заречное, Илловайское, Новоуральское, Правдино Краснознаменского района. На условиях софинансирования	154	500	3,3	-	-
111	№281-рп от 08.09.2022	Зеленоградский МО	присоединение здания ГБУ КО ОО «школа-интернат п. Сосновка» к канализационным очистным	154	500	1,8	1,5	79,7

			сооружениям ООО «Зеленоградский водсервис», расположенным ул. Луговая в пос. Сосновка г. Зеленоградск.					
112	№317-рп от 20.10.2022	Правдинский МО	замена водопровода по ул. 28 Армии и ул. Лукинская	154	500	2,2	2,1	94,8
113	№354-рп от 22.11.2022	ГП «Водоканал»	аварийно-восстановительные работы на участке сборного Водозабора № 3 (п. Зори)	154	800	19,4	19,4	100,0
114	№81-рп от 22.04.2022	муниципальные образования	возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям в связи государственным регулированием тарифов МО	154	500	70,0	70,0	100,0
115	№158 от 30.03.2022	МУП «Калининград-теплосеть»	возмещение недополученных доходов, связанных с государственным регулированием тарифов	154	800	130,0	130,0	100,0
116	№303 - рп от 07.10.2022	ГБУ «ОГПС и ГО»	Приобретение оборудования, обмундирования, медикаментов для мобилизуемых	154	600	250,0	250,0	100,0
117	386-рп от 12.12.2022	14 муниципальных образований	на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения (на погашение задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы)	154	500	46,3	46,3	100,0
	Всего					7 345,5	6 620,5	90,1