

Доклад на отчет об исполнении областного бюджета Калининградской области за 2021 год

Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год подготовлено с учетом результатов:

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

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

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

По результатам комплекса контрольных мероприятий по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за 2021 год у главных администраторов средств областного бюджета подписано 9 актов внешней проверки годового отчета.

1. Проверкой соответствия фактических показателей исполнения областного бюджета показателям, утвержденным законом об областном бюджете на 2021 год, полноты и своевременности исполнения показателей областного бюджета, законности исполнения областного бюджета, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств областного бюджета, нарушений и расхождений не установлено.

2. **Доходная часть** областного бюджета в течение 2021 года уточнялась три раза, в том числе налоговые и неналоговые доходы – два раза. **Общий объем доходов** областного бюджета за 2021 год составил 122 216,7 млн. рублей, или **103,2%** к уточненному прогнозу по доходам, отраженному в отчете. Перевыполнение составило 3 741,5 млн. рублей. Общий объем доходов областного бюджета за 2021 год без учета средств на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области составил 81 916,7 млн. рублей, или **104,8%** к уточненному прогнозу по доходам, отраженному в отчете.

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2021 год составила 53 095,4 млн. рублей, или **104,7%**

к прогнозу. Перевыполнение составило 2 379,5 млн. рублей.

Общая сумма безвозмездных поступлений в доход областного бюджета в 2021 году составила 69 121,3 млн. рублей, или 102,0% к уточненному прогнозу, отраженному в отчете. Перевыполнение составило 1 362,0 млн. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 43,4% от общей суммы доходов областного бюджета, доля безвозмездных поступлений – 56,6%.

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

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

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

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

4. Областной бюджет в 2021 году исполнен **с профицитом** в сумме 4 684,6 млн. рублей.

5. На 1 января 2022 года **государственный долг** Калининградской области составил 22 323,0 млн. рублей (государственный внутренний долг – 22 090,8 млн. рублей; государственный внешний долг – 232,2 млн. рублей), или **42,0% к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.** Уменьшение объема государственного долга в 2021 году составило 950,5 млн. рублей, или **4,1%.** **Объем государственного долга Калининградской области на 1 января 2022 года соответствует положениям: пункта 4 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не превышает общий объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), Постановлений № 880 и № 1022 (на уровне не более 58,0%).**

6. Исполнение расходов областного бюджета в течение отчетного финансового года осуществляли **30 главных распорядителей средств** областного бюджета. Наибольшую долю в объеме расходов областного бюджета в 2021 году составили: иные бюджетные ассигнования (37,5%); межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований (22,0%); расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (13,4%).

Исполнение кассовых расходов областного бюджета за **I квартал 2021 года составило 22,1%** общего объема расходов (25 922,6 млн. рублей), за **II квартал – 24,8%** (29 033,7 млн. рублей), за **III квартал – 22,9%** (27 049,3 млн. рублей). За **три последних месяца 2021 года** кассовые расходы областного бюджета составили 35 526,5 млн. рублей, **или 30,2%** общего объема расходов (**в 2020 году – 43 358,5 млн. рублей, или 34,5%**). Причиной **неравномерного исполнения расходов областного бюджета являются:** длительность проведения конкурсных процедур по заключению государственных контрактов; отсутствие утвержденной проектно-сметной документации по стройкам и объектам; сезонный характер проведения ряда мероприятий, поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов.

7. В 2021 году бюджетные ассигнования на исполнение **публичных нормативных обязательств исполнены** в сумме 8 420,8 млн. рублей, **или 95,2%** от показателя Сводной бюджетной росписи (8 844,0 млн. рублей). В 2021 году законодательно утвержденный объем бюджетных ассигнований изменен сводной бюджетной росписью на общую сумму 59,7 млн. рублей по государственной программе «Социальная поддержка населения», в том числе за счет увеличения объема бюджетных ассигнований на 290,7 млн. рублей, уменьшения на 231,0 млн. рублей.

В отчетном периоде Сводной бюджетной росписью без внесения изменений в Закон № 486 принято публичное нормативное обязательство на основании судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без внесения изменений в закон о бюджете, что не обеспечивает выполнение положения, определенного статьей 217 (абзац 3 пункт 3) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 423,2 млн. рублей (4,9% показателя Сводной бюджетной росписи). Неисполнение сложилось по 45 публичным нормативным обязательствам (из 57 принятых к исполнению). Согласно данным отчетов главных распорядителей средств областного бюджета основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований явились:

- заявительный характер, отсутствие обращений и (или) потребности;
- уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной, уменьшение числа получателей (отсутствие обращений граждан), расчетный размер предоставляемой доплаты, выплат.

8. Программное направление расходов областного бюджета **«Новое качество жизни» (10 госпрограмм) исполнено в сумме 51 655,9 млн. рублей, или на 95,3%** к показателю Сводной бюджетной росписи (54 234,0 млн. рублей), в том числе на реализацию мероприятий региональных проектов – 8 761,8 млн. рублей, **или на 97,4%** от показателя Сводной бюджетной росписи (8 990,9 млн. рублей).

Согласно данным отчетов главных распорядителей средств областного бюджета **основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований явились:**

- заявительный характер, отсутствие обращений и (или) потребности;
- уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной, уменьшение числа получателей (отсутствие обращений граждан), расчетный размер предоставляемой доплаты, выплат;
- отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов;
- перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей;
- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- отсутствия положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы в 2021 году.

9. Государственные программы по направлению **«Инновационное развитие и модернизация экономики»** исполнены в 2021 году в сумме 58 915,6 млн. рублей, или на **96,4%** от показателя Сводной бюджетной росписи. При этом программные показатели в основном достигнуты и перевыполнены. Отклонения в объемах финансирования госпрограмм в 2021 году в общей сумме 18 274,5 млн. рублей (77 190,1-58 915,6) не повлияло на изменения в достигнутых значениях целевых показателей (индикаторов) государственных программ. Региональные проекты по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» исполнены в сумме 3 774,7 млн. рублей, или 94,3% от показателя Сводной бюджетной росписи – 4 003,8 млн. рублей.

10. Исполнение государственных программ по направлению **«Общественное и государственное развитие»** составило 4 931,2 млн. рублей, или **94,1%** от показателя Сводной бюджетной росписи, в том числе:

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

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

11. Законом № 486 (приложение № 17) предусматривались бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, создаваемым с участием бюджетных инвестиций, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета в сумме 13 053,0 млн. рублей. Показатели Сводной бюджетной росписи в 2021 году увеличены, по сравнению с показателями Закона № 486, на общую сумму 1 953,0 млн. рублей и составили 15 006,0 млн. рублей.

Расходы областного бюджета на **капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности** в 2021 году составили 12 169,4 млн. рублей, или **81,1%** от показателя Сводной бюджетной росписи.

В 2021 году расходы на **реализацию капитальных вложений региональных проектов** составили **4 664,1 млн. рублей**, или **99,5%** от показателя Закона № 486 (Сводной бюджетной росписи).

12. **Межбюджетные трансферты**, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, за 2021 год исполнены в сумме 24 895,2 млн. рублей, или на **94,3%** к Сводной бюджетной росписи и на 99,0% к Закону № 486. По отношению к исполнению за 2020 год (22 835,1 млн. рублей) расходы увеличились на 2 060,1 млн. рублей, или на 9,0%, в основном за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Не исполнены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам в объеме 1 498,2 млн. рублей к Сводной бюджетной росписи (**субсидии** – 1 371,8 млн. рублей, или **13,9%** от общего объема субсидий; **субвенции** – 83,8 млн. рублей, или **0,8%**; **иные межбюджетные трансферты** – 42,6 млн. рублей, или **1,8%**).

Исполнение **межбюджетных трансфертов ниже 95,0%** к Сводной бюджетной росписи отмечается по **9 городским округам**: Зеленоградскому (79,8%); Советскому (85,1%); Краснознаменскому (88,1%); Правдинскому (88,8%); Гурьевскому (90,6%); Янтарному (90,9%), Ладушкинскому (93,4%); Черняховскому (94,2%); Мамоновскому (94,8%), в основном, за счет расходов по предоставлению субсидий.

За 2021 год исполнение межбюджетных трансфертов ниже 95,0% к Сводной бюджетной росписи сложилось по разделам классификации расходов бюджетов: «Национальная экономика» (71,9%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (88,9%), «Охрана окружающей среды» (40,3%), «Социальная политика» (93,6%).

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

13. Проверкой соответствия фактических показателей исполнения областного бюджета, указанных в годовом отчете за 2021 год, бюджетной

отчетности, данным Министерства финансов Калининградской области об исполнении бюджета, в том числе отраженным в автоматизированных информационных системах финансового органа расходов, не установлено. Согласно уведомлению Федерального казначейства, сформированного в системе электронного документооборота, годовая бюджетная отчетность Министерства финансов Калининградской области по состоянию на 01.01.2022 года принята, отклонений не установлено.

В целом исполнение областного бюджета Калининградской области за 2021 год осуществлено в соответствии со всеми требованиями бюджетного законодательства и рекомендуется к утверждению в первом чтении в качестве закона об исполнении областного бюджета за 2021 год.