

Сергеев Л.И.

Доклад

Исполнение областного бюджета за 2017 год

20.06.2018.

Законом № 25 (в ред. от 14.12.2017) утверждены основные характеристики областного бюджета по доходам в объеме **99 397,6** млн. рублей. Общий объем доходов областного бюджета за 2017 год с учетом средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны в сумме **49 465,9** млн. рублей составил **98 544,2** млн. рублей или **98,6%** к уточненным прогнозам по доходам (**99 869,1** млн. рублей). Недовыполнение за 2017 год составило **1 324,9** млн. рублей, в том числе по:

- налоговым и неналоговым доходам областного бюджета – **265,1** млн. рублей;
- безвозмездным поступлениям – **1 059,8** млн. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила 32,3% от общей суммы доходов областного бюджета. Доля налоговых и неналоговых доходов без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составила **64,9%** от общей суммы доходов областного бюджета. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов областного бюджета без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны выросла в 2017 году по сравнению с 2016 годом на **2,5** процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом – выросла на **6,5** процентных пункта.

Доля безвозмездных поступлений составила 67,6% от общей суммы доходов областного бюджета. Доля безвозмездных поступлений без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составила **35,1%** от общей суммы доходов областного бюджета. Без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны в 2017 году произошло снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2016 годом на **1,7%**, по сравнению с 2015 годом – снижение на **10,3%**.

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2017 год составила 31 869,0 млн. рублей, или **99,2%** к прогнозам по налоговым и неналоговым доходам. В 2017 году произошел рост налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по сравнению с 2016 годом на **2 858,9** млн. рублей, или на **9,9%**, по сравнению с 2015 годом – рост на **4 905,1** млн. рублей, или на **18,2%**.

Объем безвозмездных поступлений в доход областного бюджета в 2017 году составил 66 675,2 млн. рублей, или **98,4%** к уточненным прогнозам по безвозмездным поступлениям. В 2017 году произошел рост

объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2016 годом на 22 774,8 млн. рублей, или на 51,9%, по сравнению с 2015 годом – рост на 47 486,6 млн. рублей, или в 2,5 раза.

Таким образом, в 2017 году произошел рост в абсолютном и снижение в относительном выражении налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по сравнению с 2016 и 2015 годами. Безвозмездные поступления в 2017 году по сравнению с 2016 и 2015 годами выросли как в абсолютном, так и в относительном выражении. Без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны безвозмездные поступления в 2017 году по сравнению с 2016 и 2015 годами снизились как в абсолютном, так и в относительном выражении.

Общая сумма задолженности в областной бюджет по состоянию на 01.01.2018 года составила 5 536,5 млн. рублей, из них задолженность по налогам и сборам – 4 443,8 млн. рублей, или 80,3% от общей суммы задолженности. Рост общей суммы задолженности за 2017 год составил 977,5 млн. рублей (21,4%), в том числе по налогам и сборам – 1 192,4 млн. рублей (36,7%). **Наибольший объем задолженности приходится на транспортный налог (46,5% от общей суммы)**, который по состоянию на 01.01.2018 года **составил 2 066,9 млн. рублей**; за 2017 год произошел рост задолженности по данному налогу на 33,1 млн. рублей, или на 2,3%.

Задолженность по налогу на доходы физических лиц составила по состоянию на 01.01.2018 года **589,9 млн. рублей** (13,3% от общей суммы); за 2017 год произошел рост задолженности по данному налогу на 355,6 млн. рублей, или в 1,5 раза.

Задолженность по налогу на имущество организаций составила по состоянию на 01.01.2018 года **502,9 млн. рублей** (11,3% от общей суммы); за 2017 год произошел рост задолженности по данному налогу на 255,2 млн. рублей, или на 103,0%.

Задолженность по налогу на прибыль организаций составила по состоянию на 01.01.2018 года **482,1 млн. рублей** (10,8% от общей суммы); за 2017 год произошло снижение задолженности по данному налогу на 431,1 млн. рублей, или на 47,2%.

Задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по состоянию на 01.01.2018 года – 534,5 млн. рублей за 2017 год произошел рост задолженности по данному налогу на 175,2 млн. рублей.

На 01.01.2018 года балансовая стоимость имущества Калининградской области (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) составила 54 419,1 млн. рублей, что на 11 490,7 млн. рублей больше, чем по состоянию на 01.01.2017 года. Стоимость движимого имущества казны Калининградской области в виде финансовых вложений в акции по состоянию на 01.01.2018 года составила 2 483,1 млн. рублей, в том числе: 2 185,6 млн. рублей – с оформленными

правами собственности Калининградской области, 297,5 млн. рублей – в стадии оформления, увеличение за 2017 год на 942,9 млн. рублей.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности Калининградской области составили 15,3 млн. рублей при прогнозе 81,0 млн. рублей, или 18,9%. Доходы от продажи земельных участков – 17,8 млн. рублей при прогнозе 200,0 млн. рублей, или 8,9%.

В 2017 году количество действующих договоров аренды земельных участков с коммерческими организациями и предприятиями увеличилось на 45 единиц (с 396 до 441). **В 2017 году поступило в областной бюджет доходов от аренды земли в сумме 27,6 млн. рублей, при этом задолженность по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2018 года составила 40,0 млн. рублей, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2017 года на 0,2 млн. рублей, или на 0,6%. Количество договоров аренды государственного имущества, заключенных с коммерческими организациями и предприятиями в 2017 году составило 42 договора. В 2017 году в областной бюджет по договорам аренды движимого и недвижимого имущества поступило доходов в объеме 12,2 млн. рублей. Задолженность по арендной плате по договорам аренды государственного имущества по состоянию на 01.01.2018 года составила 682,3 млн. рублей, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2017 года на 4,2 млн. рублей, или на 0,6%.**

В доход областного бюджета поступило 2,1 млн. рублей дивидендов по акциям ПАО «Сбербанк России», находящимся в собственности Калининградской области. При этом из семи пакетов акций, находящихся в государственной собственности Калининградской области, в доход областного бюджета ежегодно поступают дивиденды только по акциям ПАО «Сбербанк России». Целесообразность приватизации в 2018-2019 году акций ПАО «Сбербанк России» путем внесения в уставный капитал АО «Корпорация развития Калининградской области» в интересах Калининградской области с экономической точки зрения необоснованна, так как в соответствии с пунктом 2 главы 1 Закона Калининградской области от 30.03.2017 № 54 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Калининградской области на 2017-2019 годы» одной из основных задач приватизации государственного имущества Калининградской области в 2017-2019 годах является формирование доходов областного бюджета.

Законом № 25 (в ред. от 14.12.2017) утверждены расходы в сумме 102 772,2 млн. рублей, из них на реализацию мероприятий государственных программ Калининградской области – 101 243,5 млн. рублей или 98,5% от всех плановых расходов областного бюджета в 2017 году.

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2017 год утверждены расходы в сумме 103 244,0 млн. рублей, из них расходы на реализацию мероприятий государственных программ Калининградской

области – 101 492,4 млн. рублей, что на 248,9 млн. рублей больше, чем предусматривалось Законом № 25, в том числе за счет увеличения расходов по направлению «Новое качество жизни» на 252,4 млн. рублей и уменьшению расходов – «Инновационное развитие и модернизация экономики» – 3,5 млн. рублей.

В 2017 году областной бюджет по расходам исполнен в сумме 101 495,4 млн. рублей или 98,3% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений – 103 244,0 млн. рублей, в том числе:

- **программное направление расходов** (18 государственных программ Калининградской области) – 100 012,1 млн. рублей или 98,5% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений (101 492,4 млн. рублей);

- **непрограммное направление расходов** – 1 483,3 млн. рублей или на 84,7% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений – 1 751,6 млн. рублей.

В 2017 году по 8 государственным программам, объединенным в **направление «Новое качество жизни»**, исполнение составило 98,9% (в 2016 году – 97,4%, в 2015 – 94,8%). По направлению «Новое качество жизни» наименьший показатель исполнения у государственной программы «Доступное и комфортное жилье» – 93,6% (в 2016 году – 78,4%, в 2015 – 87,3%).

В 2017 году исполнение по 6 государственным программам – **«Инновационное развитие и модернизация экономики»** составило 98,7% (в 2016 году – 97,6%, в 2015 – 84,2%).

В 2017 году по 4 государственным программам, объединенным в **направление «Общественное и государственное развитие»**, исполнение составило 92,4% (в 2016 году – 96,5 %, в 2015 – 96,7%). По направлению «Общественное и государственное развитие» наименьший показатель исполнения у государственной программы «Эффективные финансы» – 88,0% (в 2016 году – 95,4%, в 2015 – 95,7%).

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

Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям за 2017 год исполнены в сумме 16 467,4 млн. рублей, или 98,7% к показателям сводной бюджетной росписи с учетом изменений (16 686,5 млн. рублей). По отношению к исполнению за 2016 год (15 412,8 млн. рублей) расходы увеличились на 1 054,6 млн. рублей, или на 4,3%. Доля межбюджетных трансфертов в общих расходах областного бюджета составила: в 2017 году – 16,2%, в 2016 году – 20,5%.

Не исполнены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам в объеме 219,1 млн. рублей к сводной бюджетной росписи (субсидии – 167,3 млн. рублей (1,0% показателя сводной бюджетной росписи), субвенции – 16,5 млн. рублей (0,1%), иные межбюджетные трансферты – 35,3 млн. рублей (0,2%)).

В ходе исполнения областного бюджета за 2017 год **субвенции муниципальным образованиям уменьшены на 584,6 млн. рублей и составили 11 129,2 млн. рублей (95,0% к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям (11 713,7 млн. рублей)).** По сравнению с 2016 годом увеличение бюджетных ассигнований составило 744,4 млн. рублей (10 384,8 млн. рублей). Средства субвенций за 2017 год исполнены в сумме 11 112,7 млн. рублей, или 99,9% (107,9% к исполнению 2016 года (10 297,7 млн. рублей)).

На 2017 год для финансового обеспечения государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области, Законом № 25 предусмотрены субвенции в сумме 11 129,2 млн. рублей. Расходы за 2017 год исполнены в сумме 11 112,7 млн. рублей, или 99,8% бюджетных ассигнований. По сравнению с 2016 годом увеличение бюджетных ассигнований составило 744,4 млн. рублей (10 384,8 млн. рублей).

По отношению к исполнению расходов за 2016 год (10 297,7 млн. рублей) расходы областного бюджета в 2017 году на предоставление субвенций увеличены на 815,0 млн. рублей, или на 7,9%. Количество видов субвенций в 2017 году уменьшилось на 2 вида и составило 18 видов (в 2016 году – 20 видов).

Расходы областного бюджета на софинансирование расходных обязательств по полномочиям органов местного самоуправления (субсидии) за 2017 год исполнены в сумме 3 428,7 млн. рублей, или 95,3% к сводной бюджетной росписи (3 596,0 млн. рублей), с увеличением на 25,9 млн. рублей по отношению к исполнению за 2016 год (3 402,8 млн. рублей). **В 2017 году 32 муниципальных образования являлись получателями субсидий (в 2016 году – 38).**

В 2017 году субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности предусмотрены сводной бюджетной росписью бюджетам муниципальных образований в объеме 2 137,9 млн. рублей, исполнены в сумме 2 045,8 млн. рублей (95,7%). Для сравнения: в 2016 году исполнение составило 2 731,0 млн. рублей (83,9%).

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

В 2017 году **иные межбюджетные трансферты** исполнены в сумме 488,3 млн. рублей, или 93,3% от сводной бюджетной росписи (523,6 млн. рублей). Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 35,3 млн. рублей, в основном по средствам, выделенным из резервного фонда Президента Российской Федерации Министерству образования Калининградской области на капитальный ремонт зданий на общую сумму 31,0 млн. рублей

Остатки неиспользованных средств субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на счетах муниципальных образований на 01.01.2018 года в целом составили 57,7 млн. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета – 30,2 млн. рублей, за счет средств федерального бюджета – 27,5 млн. рублей).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в 2017 году исполнены в сумме 809,6 млн. рублей (100,0% объема бюджетных ассигнований), что составило 90,8% к исполнению за предыдущий отчетный период (892,1 млн. рублей).

В 2017 году 19 муниципальных образований являлись получателями средств дотации, количество получателей дотации сократилось на 15 единиц по сравнению с 2016 годом (34 получателя).

Средняя бюджетная обеспеченность на одного жителя по муниципальным образованиям за 2017 год составила 13,4 тыс. рублей или 98,2% от запланированной (расчетной) бюджетной обеспеченности (13,64 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета за 2017 год прогнозируемый показатель бюджетной обеспеченности в расчете на одного жителя: превышен в 5-ти муниципальных образованиях (МО «Зеленоградский городской округ», МО «Городской округ «Город Калининград», МО «Правдинский городской округ», МО «Светловский городской округ», МО «Советский городской округ»); не достиг запланированных значений в 17-ти муниципальных образованиях.

Иные дотации исполнены в 2017 году в сумме 628,0 млн. рублей (100%). Расходы к исполнению за 2016 год (513,0 млн. рублей) составили 122,4%. В 2017 году получателями иной дотации являлись 22 муниципальных образования (на 3 меньше, чем в 2016 году).

Изменения в областной бюджет в 2017 году вносились и предоставлялись бюджетам муниципальных образований «иные межбюджетные трансферты в форме дотаций» на общую сумму 350,0 млн. рублей в соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона Калининградской области от 22.10.2012 № 148 «О межбюджетных отношениях» без применения методики распределения иных межбюджетных

трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций.

В 2017 году предоставлены 21 муниципальному образованию бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицитов бюджетов в объеме 220,0 млн. рублей или 100,0% от объема, предусмотренного Законом № 25, 14 муниципальным образованиям предоставлены бюджетные кредиты на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении местных бюджетов, – 193,0 млн. рублей или 64,3% от объема, предусмотренного Законом № 25. Объем возврата бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам, в 2017 году составил 556,81 млн. рублей, что на 277,2 млн. рублей, или на 33,2 %, меньше уровня 2016 года (834,0 млн. рублей).

Общий объем долга муниципальных образований на 1 января 2018 года составил 6 842,7 млн. рублей и уменьшился по сравнению с объемом долга 1 января 2017 года (7 389,4 млн. рублей) на 546,7 млн. рублей, или на 7,4 %.

По состоянию на 1 января 2018 года у 8 муниципальных образований отмечено увеличение задолженности по бюджетным кредитам: Багратионовский городской округ в 2,8 раза; Балтийский муниципальный район в 1,2 раза; Ладушкинский городской округ в 1,1 раза; Неманский городской округ в 1,2 раза; Озерский городской округ в 1,1 раза; Пионерский городской округ в 5,9 раз; Правдинский городской округ в 1,1 раза; Светлогорский муниципальный район в 1,9 раза.

Законом № 25 в первоначальной редакции на 2017 год утвержден **дефицит областного бюджета Калининградской области в объеме 1 538,1 млн. рублей, с учетом изменений и дополнений в областной бюджет дефицит увеличился до 3 375,0 млн. рублей. Отклонение окончательно утвержденного размера дефицита от первоначальной редакции закона об областном бюджете Калининградской области составило 1 836,9 млн. рублей (119,4%). Сводной бюджетной росписью дефицит областного бюджета на 2017 год утвержден в размере 3 375,0 млн. рублей.**

По итогам исполнения областного бюджета за 2017 год дефицит составил 2 951,2 млн. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений с учетом изменений (3 375,0 млн. рублей) на 423,8 млн. рублей, или на 12,6%. Первичный дефицит областного бюджета (превышение расходов бюджета над доходами без учета расходов на обслуживание государственного долга) в 2017 году составил 2 696,8 млн. рублей. Источниками финансирования фактически сложившегося дефицита областного бюджета являлись: государственные заимствования в сумме 1 402,2 млн. рублей, или 47,5% от общего их объема; изменение остатков средств областного бюджета в сумме 1 396,6 млн. рублей, или 47,3%; иные источники финансирования дефицита в сумме 152,4, или 5,2%.

Дефицит областного бюджета в 2017 году не превышал 15% утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без

учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, а также снижения остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета (статья 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Объем государственного долга Калининградской области за период с 2010 по 2017 год вырос в 2 раза. Государственный долг Калининградской области в 2017 году увеличился на 6,3% (на 1 333,3 млн. рублей) и по состоянию на 1 января 2018 года составил 22 581,9 млн. рублей. Увеличение государственного долга сложилось за счет:

- увеличения заимствований по государственным ценным бумагам Калининградской области в 2,7 раза (на 1 706,8 млн. рублей);

- уменьшения обязательств по кредитам, полученным субъектом Российской Федерации от кредитных организаций на 3,3% (на 201,0 млн. рублей), по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет субъекта Российской Федерации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 0,9% (на 103,6 млн. рублей), по государственным гарантиям Калининградской области на 2,4% (на 68,9 млн. рублей).

Министерством финансов допущено превышение параметра верхнего предела государственного долга на 01.01.2018 года, установленного Законом № 25, на 1550,2 млн. рублей, в том числе по государственным гарантиям Калининградской области на 322,0 млн. рублей. Также не обеспечено достижение показателей (индикаторов) подпрограммы «Управление государственным долгом» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы», установленных на 2015-2017 годы (19 930,0 млн. рублей; 21 100,0 млн. рублей; 20 900,0 млн. рублей) – фактически сложившийся объем государственного долга по итогам 2015 года превышает установленный показатель (индикатор) на 440,0 млн. рублей, по итогам 2016 года на 150,0 млн. рублей, по итогам 2017 года на 1 680,0 млн. рублей.

Государственный долг на 1 января 2018 года составил 70,8% от общего годового объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (31 869,0 млн. рублей).