

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

**Заключение  
контрольно-счетной палаты Калининградской области  
на проект закона Калининградской области  
«Об областном бюджете на 2016 год»**

Утверждено на заседании  
коллегии контрольно-счетной  
палаты Калининградской  
области  
(протокол № 24 от 18.11.2015)

**Калининград  
2015**

## Содержание

<b>Общие положения .....</b>	<b>4</b>
<b>1. Доходы областного бюджета .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Расходы областного бюджета.....</b>	<b>11</b>
2.1 Государственные программы Российской Федерации .....	11
2.2 Государственные программы Калининградской области .....	12
2.3 Бюджетные инвестиции .....	15
2.4 Анализ расходов областного бюджета на 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре расходов областного бюджета .....	18
2.5 Публичные нормативные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств областного бюджета .....	23
<b>3. Межбюджетные отношения .....</b>	<b>26</b>
3.1 Субсидии бюджетам муниципальных образований.....	29
3.2 Субвенции бюджетам муниципальных образований.....	32
3.3 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований .....	33
3.4 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований .....	33
3.5 Иные межбюджетные трансферты.....	34
<b>4. Дефицит областного бюджета.....</b>	<b>36</b>
<b>5. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание .....</b>	<b>37</b>
<b>Приложение № 1. Прогнозные показатели доходов областного бюджета ...</b>	<b>45</b>
<b>Приложение № 2. Прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов .....</b>	<b>47</b>
<b>Приложение № 3. Прогнозные показатели безвозмездных поступлений.....</b>	<b>51</b>
<b>Приложение № 4. Распределение бюджетных ассигнований в законопроекте на 2016 год по государственным программам и непрограммным направлениям расходов и в сводной бюджетной росписи на 2015 год.....</b>	<b>54</b>
<b>Приложение № 5. Распределение бюджетных ассигнований на 2016 год по государственным программам и непрограммным направлениям расходов...</b>	<b>55</b>
<b>Приложение № 6. Распределение бюджетных ассигнований на 2016 год по государственным программам и непрограммным направлениям расходов, группам видов расходов .....</b>	<b>56</b>
<b>Приложение № 7. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2016 год по государственным программам, подпрограммам, целевым статьям.....</b>	<b>57</b>
<b>Приложение № 8. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2016 год по основным мероприятиям отдельных государственных программ .....</b>	<b>60</b>

<b>Приложение № 9.</b> Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2016 год по государственным программам и непрограммным направлениям расходов, предусмотренным в паспортах государственных программ на 2016 год и бюджете на 2015 год.....	64
<b>Приложение № 10.</b> Анализ исполнения расходов в 2014-2015 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и расходы областного бюджета, предусмотренные по разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2016 год .....	65
<b>Приложение № 11.</b> Динамика дефицита областного бюджета и источников его финансирования в 2014-2016 годах .....	69

Рассмотрев представленный Министерством финансов Калининградской области (исх. от 05.11.2015 03-04/3885) проект закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2016 год» и прилагаемые к нему документы, контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

### **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области на проект закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2016 год» подготовлено в соответствии с требованиями Закона Калининградской области «О бюджетном процессе».

Законопроект внесен Правительством Калининградской области на рассмотрение в Калининградскую областную Думу своевременно, в срок, установленный Законом Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 9 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект областного бюджета на 2016 год сформирован в программной структуре расходов на основе 18 государственных программ Калининградской области.

### **1. Доходы областного бюджета**

Проект доходной части областного бюджета на 2016 год сформирован: в соответствии с основными направлениями налоговой политики, определенными в Бюджетном послании Губернатора Калининградской области; исходя из уточненного прогноза параметров социально-экономического развития Калининградской области; с учетом оценки поступлений доходов в областной бюджет в 2015 году; федеральными и региональными законами, как действующими, так и предусматривающими внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, вступающими в действие с 1 января 2016 года.

В представленном законопроекте объем доходов областного бюджета в 2016 году прогнозируется в сумме 108 648,8 млн. руб., что на 60 770,5 млн. руб., или на 226,9%, больше объема доходов областного бюджета, утвержденного на 2015 год. Указанный рост обусловлен тем, что в 2016 году предоставлен новый вид межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки предприятий Калининградской области с учетом изменения условий Особой экономической зоны в Калининградской области,

на который приходится 83,8% объема финансовой помощи из федерального бюджета. Объем доходов областного бюджета в 2016 году без учета указанных мер по обеспечению поддержки предприятий прогнозируется (в сопоставимых условиях с 2015 годом) в сумме 41 362,8 млн. руб., что на 6 515,5 млн. руб., или на 13,6%, меньше, чем утверждено на 2015 год.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2016 году прогнозируются в объеме 28 385,1 млн. руб. с ростом к аналогичному показателю, утвержденному на 2015 год, на 1 498,9 млн. руб., или на 105,6%.

Объем безвозмездных поступлений в 2016 году прогнозируется в сумме 80 263,7 млн. руб. с ростом к аналогичному показателю, утвержденному на 2015 год, на 59 271,6 млн. руб., или на 382,4%. Объем безвозмездных поступлений в сопоставимых условиях прогнозируется в сумме 12 977,7 млн. руб., что на 8 014,1 млн. руб., или на 38,2% меньше, чем утверждено на 2015 год.

В структуре доходов областного бюджета на 2016 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 26,1%, на долю безвозмездных поступлений – 73,9%; в сопоставимых условиях – 68,6% и 31,4% соответственно. Оценивая удельный вес налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в сопоставимых условиях, прослеживается устойчивая тенденция роста налоговых и неналоговых доходов областного бюджета и снижения объемов безвозмездных поступлений (в 2016 году – на 12,4 процентных пункта по сравнению с 2015 годом). (Приложение № 1).

Структура доходной части областного бюджета на 2016 год по наиболее значимым источникам поступлений, в сравнении с 2015 годом, представлена в таблице.

№ п/п	Источники доходов	Доля, %		Отклонение (+/-), проц. пункта
		2015 год	2016 год	
	<b>Всего поступлений, в том числе:</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	-
<b>1.</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы, из них:</b>	<b>56,2</b>	<b>26,1 68,6*</b>	<b>-30,1 12,4*</b>
1.1.	Налог на прибыль организаций	12,3	5,4 14,1*	-6,9 1,8*
1.2.	Налог на доходы физических лиц	21,2	9,5 24,9*	-11,7 3,7*
1.3.	Акцизы	5,6	3,0 7,9*	-2,6 2,3
1.4.	Налоги на совокупный доход	6,3	3,1 8,2*	-3,2 1,9
1.5.	Налог на имущество организаций	5,7	2,8 7,5*	-2,9 1,8
<b>2.</b>	<b>Безвозмездные поступления, из них:</b>	<b>43,8</b>	<b>73,9 31,4*</b>	<b>30,1 -12,4</b>
2.1.	Дотации	3,7	1,6 4,1*	-2,1 0,4
2.2.	Субсидии	32,9	8,6	-24,3

			22,6*	-10,3
2.3.	Субвенции	3,6	1,4 3,8*	-2,2 0,2
2.4.	Иные межбюджетные трансферты	3,0	62,2 0,8*	59,2 -2,2

\* в сопоставимых условиях с 2015 годом

Основную долю доходов областного бюджета в 2016 году будут составлять: иные межбюджетные трансферты (62,2%), налог на доходы физических лиц (9,5%), субсидии (8,6%), налог на прибыль организаций (5,4%), налоги на совокупный доход (3,1%). В сопоставимых условиях с 2015 годом это будут: налог на доходы физических лиц (24,9%), субсидии (22,6%), налог на прибыль организаций (14,1%), налоги на совокупный доход (8,2%), налог на имущество организаций (7,5%).

На налоговые доходы приходится 96,4% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2016 году. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета постоянно повышается.

Основными доходными источниками областного бюджета традиционно являются: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налоги на совокупный доход, акцизы, налог на имущество организаций. В 2016 году удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит 36,4%, налога на прибыль организаций – 20,5%, налогов на совокупный доход – 11,9%, акцизов – 11,5%, налога на имущество организаций – 10,9%.

Анализ прогнозных показателей отдельных видов доходов областного бюджета показывает следующее.

При прогнозировании налога на доходы физических лиц учитывались: темпы роста фонда оплаты труда, определенные Министерством экономики Калининградской области; возвраты доходов, полученных физическими лицами в связи с получением имущественных и социальных вычетов по затратам на лечение, образование и приобретение жилья; условная расчетная ставка и нормативы распределения налога на доходы физических лиц в областной бюджет. Налог на доходы физических лиц предусмотрен законопроектом на 2016 год в сумме 10 320,0 млн. руб. с ростом к 2015 году (Закон № 375 с изменениями) на 148,0 млн. руб., или на 1,5%. Удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета снижается по сравнению с 2015 годом на 1,4 процентных пункта (с 37,8% до 36,4%).

При прогнозировании налога на прибыль организаций учитывались: отчетные данные Управления Федеральной налоговой службы России по Калининградской области (далее – УФНС России по Калининградской области) о налоговой базе за предыдущие годы, ожидаемая оценка налоговой базы в 2015 году, особый порядок налогообложения прибыли организаций - резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области (далее –

ОЭЗ) с учетом внесенных Федеральным законом от 29.06.2015 № 178-ФЗ изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, доля налоговых изъятий данного налога из валового регионального продукта (далее – ВРП). Налог на прибыль организаций предусмотрен законопроектом на 2016 год в сумме 5 815,0 млн. руб. со снижением к 2015 году (Закон № 375 с изменениями) на 56,0 млн. руб., или на 1,0%. Удельный вес налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов снижается по сравнению с 2015 годом на 1,3 процентных пункта (с 21,8% до 20,5%).

При прогнозировании налогов на совокупный доход учитывались: контингент поступлений по данному налогу, определенный исходя из отчетных данных УФНС России по Калининградской области о налоговой базе за 2014 год, скорректированный на сводный индекс потребительских цен; доля изъятия из ВРП в 2016 году; условная расчетная ставка и нормативы распределения налога между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований. Налоги на совокупный доход предусмотрены законопроектом на 2016 год в сумме 3 377,0 млн. руб. с ростом к 2015 году (Закон № 375 с изменениями) на 369,0 млн. руб., или на 12,3%. Удельный вес налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых доходов возрастает по сравнению с 2015 годом на 0,3 процентных пункта (с 11,2% до 10,9%).

При прогнозировании поступлений акцизов учитывалось изменение ставок налогообложения подакцизных товаров и нормативы их зачисления в областной бюджет. Акцизы предусмотрены законопроектом на 2016 год в сумме 3 275,8 млн. руб. с ростом к 2015 году (Закон № 375 с изменениями) на 499,2 млн. руб., или на 18,0%. Удельный вес акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов возрастает по сравнению с 2015 годом на 1,2 процентных пункта (с 10,3% до 11,5%).

Необходимо отметить, что в Пояснительной записке (финансово-экономическом обосновании) к законопроекту, а также в Расчете налоговых поступлений в консолидированный бюджет Калининградской области в 2016 году объем поступления акцизов обозначен в сумме 2 221,0 млн. руб. В приложении № 1 «Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2016 год» к законопроекту этот показатель составляет 3 275,0 млн. руб.

Общий объем поступлений по налогу на имущество организаций прогнозировался исходя из отчетных данных УФНС России по Калининградской области о налоговой базе, учета прироста инвестиций, расчетной ставки и скорректированных объемов на сумму утрат нулевой ставки налогообложения некоторыми резидентами ОЭЗ. Налог на имущество организаций предусмотрен законопроектом на 2016 год в сумме 3 092,0 млн. руб. с ростом к 2015 году (Закон № 375 с изменениями) на 355,0 млн. руб., или на 13,0%. Удельный вес налога на имущество организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов возрастает по сравнению с 2015 годом на 0,7 процентных пункта (с 10,2% до 10,9%).

Общий объем поступлений по транспортному налогу прогнозировался исходя из действующих налоговых ставок, сложившейся динамики по количеству транспортных средств, учтенных в налоговой базе налоговых органов, собираемости налога. Транспортный налог предусмотрен законопроектом на 2016 год в сумме 1 230,0 млн. руб. с ростом к 2015 году (Закон № 375 с изменениями) на 121,0 млн. руб., или на 10,9%. Удельный вес транспортного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов возрастает по сравнению с 2015 годом на 0,2 процентных пункта (с 4,1% до 4,3). (Приложение № 2).

На неналоговые доходы приходится 3,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2016 году. Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета постоянно снижается.

Основные поступления в составе неналоговых доходов прогнозируются в 2016 году от поступления штрафов, санкций и возмещения ущерба – 389,5 млн. руб. (рост на 78,0 млн. руб., или на 25,0% по сравнению с 2015 годом (Закон № 375 с изменениями)).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются в 2016 году в сумме 286,0 млн. руб. с ростом по сравнению с 2015 годом (Закон № 375 с изменениями) на 160,0 млн. руб., или на 127,0%.

Отраженный в законопроекте объем поступлений по данному доходному источнику на 2,3 млн. руб. меньше общей суммы средств, планируемой к получению в 2016 году от приватизации объектов государственной собственности Калининградской области (перечень объектов и их ориентировочная стоимость представлены в материалах к законопроекту).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются в 2016 году в сумме 138,3 млн. руб. с ростом по сравнению с 2015 годом (Закон № 375 с изменениями) на 15,0 млн. руб., или на 12,2%.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются в 2016 году в сумме 100,0 млн. руб. со снижением по сравнению с 2015 годом (Закон № 375 с изменениями) на 217,0 млн. руб., или на 68,5%.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются в 2016 году в сумме 63,9 млн. руб. с ростом по сравнению с 2015 годом (Закон № 375 с изменениями) на 6,7 млн. руб., или на 11,7%.

Анализ исполнения прогнозов (в первоначальных редакциях закона об областном бюджете на соответствующий год) по основным налоговым доходам областного бюджета за 2013 и 2014 годы показал, что отчетные показатели составляют от 79,9% до 156,5% от прогноза.

(млн. руб.)

Показатели	2013 год			2014 год		
	назначено	исполнено	%	назначено	исполнено	%
Налог на прибыль	6474,0	5068,0	79,9	5664,0	8861,6	156,5



организаций						
Налог на доходы физических лиц	8193,0	8020,4	97,9	9716,0	9172,1	94,4
Акцизы	3984,9	3581,2	97,2	3765,6	3212,9	85,3
Налог на имущество организаций	2515,5	2837,9	104,5	3029,0	2523,2	83,3
Налоги на совокупный доход	1629,0	1767,5	108,5	2767,0	2675,6	96,7

Результаты проведенного анализа, а также аналогичные сведения за ряд предшествующих лет свидетельствуют о просчетах в прогнозировании объемов основных налоговых доходов областного бюджета, представляемых в проектах законов об областном бюджете.

Кроме того, сравнение показателей основных налоговых доходов областного бюджета на 2016 год, предусмотренных в рассматриваемом законопроекте, с аналогичными показателями в первоначальных редакциях законов об областном бюджете на 2014 и 2015 годы свидетельствует о сложности прогнозирования налогового потенциала области. Прогнозы по поступлениям в 2016 году основных налоговых доходов меняются по сравнению с данными, отраженными в областном бюджете на 2014 год (первоначальная редакция) от 65,6% до 101,0%; в областном бюджете на 2015 год (первоначальная редакция) – от 75,1% до 112,8%.

Показатели 2016 года в бюджетах 2014-2016 годов составили:

(млн. руб.)

Показатели	Бюджет 2014 года	Бюджет 2015 года	Бюджет 2016 года	(млн. руб.)	
				(%) 3:2	(%) 4:2
1	2	3	4	5	6
Налог на прибыль организаций	5909,0	5967,0	5815,0	101,0	98,4
Налог на доходы физических лиц	11499,0	11214,0	10320,0	97,5	89,7
Акцизы	4359,0	2861,0	3275,0	65,6	75,1
Налог на имущество организаций	3431,0	3073,0	3092,0	89,6	90,1
Налоги на совокупный доход	2994,0	2994,0	3377,0	100,0	112,8

Следует отметить, что по данным отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2015 года в областной бюджет (за исключением безвозмездных поступлений) поступило 9 видов доходов, не учтенных в прогнозе к законопроекту о внесении изменений в закон об областном бюджете на 2015 год, на общую сумму 4,5 млн. руб. (задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 2,0 млн. руб., прочие доходы от использования имущества и

прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 1,4 млн. руб., доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества – 0,5 млн. руб. и другие).

Данные факты свидетельствуют о том, что в расчетах к проекту закона об областном бюджете на очередной финансовый год и при внесении в него изменений учитываются не все доходы, поступающие в областной бюджет в текущем году, что не соответствует принципу полноты отражения доходов в бюджете, установленному статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Итоги исполнения доходов областного бюджета в январе – сентябре 2015 года свидетельствуют о том, что ряд платежей (за исключением безвозмездных поступлений) зачислены в областной бюджет в объеме, превышающем уточненный прогноз доходов к закону об областном бюджете на 2015 год, в сумме 47,2 млн. руб.

В общем объеме безвозмездных поступлений доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составит в 2016 году 99,9%. В 2015 году (Закон № 375 с изменениями) она составляет 98,5%.

Характеризуя безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году, следует отметить, что наибольшие объемы предполагаются по иным межбюджетным трансфертам – 67 618,7 млн. руб. (84,2% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) с ростом по сравнению с 2015 годом (Закон № 375 с изменениями) на 66 158,7 млн. руб., или в 46 раз. Указанный рост обусловлен тем, что в 2016 году предоставлен новый вид межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки предприятий Калининградской области с учетом изменения условий Особой экономической зоны, на который приходится 83,8% объема финансовой помощи из федерального бюджета. Объем иных межбюджетных трансфертов в 2016 году без учета указанных мер по обеспечению поддержки предприятий прогнозируется (в сопоставимых условиях с 2015 годом) в сумме 332,7 млн. руб., что на 1 127,3 млн. руб., или на 77,2%, меньше, чем утверждено на 2015 год. Их доля в общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составит (в сопоставимых условиях с 2015 годом) 2,6%.

Поступление субсидий в 2016 году составит 9 365,7 млн. руб. (8,6% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а в сопоставимых с 2015 годом условиях – 22,6%) со снижением по сравнению с 2015 годом (Закон № 375 с изменениями) на 6 368,5 млн. руб. или на 40,5%.

Поступление дотаций в 2016 году составит 1 707,6 млн. руб. (1,6% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а в сопоставимых с 2015 годом условиях – 4,1%) со снижением по сравнению с 2015 годом (Закон № 375 с изменениями) на 64,4 млн. руб., или на 3,6%.

Поступление субвенций в 2016 году составит 1 560,9 млн. руб. (1,4% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а в сопоставимых с 2015 годом условиях – 3,8%) со снижением по сравнению с 2015 годом (Закон № 375 с изменениями) на 169,9 млн. руб., или на 9,8%. (Приложение № 3).

## **2. Расходы областного бюджета**

### **2.1 Государственные программы Российской Федерации**

В проекте областного бюджета на 2016 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий государственных программ Российской Федерации за счет средств федерального бюджета на общую сумму 72 165,3 млн. руб., в том числе на реализацию мероприятий:

- по «обеспечению поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области» подпрограммы «Создание условий для устойчивого социально-экономического развития Калининградской области» государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года» в сумме 66 717,5 млн. руб.;

- федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года» – 5 420,3 млн. руб.;

- федеральной целевой программы «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения России на 2014-2020 годы» – 10,8 млн. руб.;

- государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» – 16,7 млн. руб.

Кроме того, в проекте областного бюджета на 2016 год на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации по подпрограмме «Автомобильные дороги» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010-2020годы)» предусматриваются бюджетные ассигнования за счет средств федерального бюджета в сумме 857,8 млн. руб.

## 2.2 Государственные программы Калининградской области

В соответствии с положениями Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития субъекта Российской Федерации на долгосрочный период утверждается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации и содержит основные параметры государственных программ субъекта Российской Федерации. В представленном к законопроекту «Прогнозе социально-экономического развития Калининградской области на 2016 год и на период до 2020 года» не в полной мере отражено влияние государственных программ Калининградской области на ожидаемые результаты социально-экономического развития Калининградской области на среднесрочный период – количественные и (или) качественные целевые показатели достижения целей (индикаторы) социально-экономического развития региона, не взаимоувязаны и не детализированы индикаторами (показателями) государственных программ Калининградской области.

В структуре проекта бюджета на 2016 год программная часть расходов составляют 93,7% общего объема расходов, непрограммная – 6,3%.

В законопроекте на 2016 год программная часть расходов в сумме 103 652,1 млн. руб. сформирована, в основном, за счет целевых безвозмездных поступлений из федерального бюджета на общую сумму 73 184,2 млн. руб. (субсидий в сумме 4 004,6 млн. руб., субвенций – 1 560,9 млн. руб., межбюджетных трансфертов – 67 618,7 млн. руб.) или 70,6% от общей суммы программных расходов законопроекта.

Непрограммная часть расходов областного бюджета на 2016 год в сумме 6 996,5 млн. руб. сформирована, в основном, за счет субсидии бюджету субъекта Российской Федерации на реализацию мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года (на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности) в сумме 5 361,1 млн. руб. или 76,6% непрограммной части расходов.

Бюджетные ассигнования на реализацию 18 государственных программ Калининградской области предусматриваются законопроектом на 2016 год в сумме 103 652,1 млн. руб., а без учета расходов на «компенсацию части затрат российских юридических лиц на перевозку железнодорожным транспортом общего пользования готовых товаров, произведенных на территории Калининградской области, на территорию Российской Федерации, а также перевозку с территории Российской Федерации сырья, строительных материалов и комплектующих для производства указанных товаров на территории Калининградской области» в сумме 568,51 млн. руб. и на «обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области» в сумме

66 717,45 млн. руб. составят 36 366,1 млн. руб. (бюджетные ассигнования на реализацию Адресного инвестиционного перечня объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности на 2016 год в программной части законопроекта на 2016 год не предусматриваются).

Планируемый объем программных расходов на 2016 год на 8,1% или на 3 211,2 млн. руб. меньше, чем предусмотрено сводной бюджетной росписью на 2015 год с учетом изменений и дополнений (приложение №4). Наибольшее отклонение (сокращение) расходов (в сопоставимых показателях) предусматривается законопроектом по государственным программам Калининградской области: «Доступное и комфортное жилье» – сокращение на 1 169,9 млн. руб.; «Развитие транспортной системы» – 479,6 млн. руб., «Туризм» – 525,5 млн. руб., «Развитие здравоохранения» – 256,4 млн. руб., «Развитие образования» – 232,9 млн. руб. По государственной программе «Эффективные финансы» предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с показателями сводной бюджетной росписью на 2015 год с учетом изменений и дополнений на 400,8 млн. руб.

Наибольший удельный вес программных расходов в проекте бюджета на 2016 год (без учета бюджетных ассигнований в общей сумме 67 285,9 млн. руб.) приходится (81,9%) на следующие государственные программы: «Развитие образования» – 19,9%; «Развитие здравоохранения» – 18,2%; «Социальная поддержка населения» – 18,2%; «Развитие транспортной системы» – 13,6% и на «Развитие сельского хозяйства» – 11,9%. На остальные государственные программы Калининградской области приходится 18,0% от суммы всех программных расходов проекта бюджета на 2016 год. Анализ структуры программных расходов в проекте бюджета на 2016 год приведен в приложении №5.

В ведомственной структуре программных расходов на 2016 год (без учета бюджетных ассигнований в общей сумме 67 285,9 млн. руб.) основная доля программных расходов предусмотрена по 5 ведомствам Калининградской области: Министерство образования – 20,6%; Министерство здравоохранения – 18,2%; Министерство социальной политики – 17,6%; Министерство развития инфраструктуры – 12,96% и на Министерство сельского хозяйства – 11,9%. С учетом бюджетных ассигнований в сумме 67 285,9 млн. руб. основная доля программных расходов проекта бюджета на 2016 год определена на Министерство экономики – 65,2% или 67 564,7 млн. руб.

Основная доля бюджетных ассигнований (без учета бюджетных ассигнований в общей сумме 67 285,9 млн. руб.), предусмотренных на реализацию государственных программ в 2016 году, приходится на три направления (вида расходов) – межбюджетные трансферты, социальное обеспечение и иные выплаты населению и на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и некоммерческим организациям. На перечисленные виды расходов предусмотрено 73,7% общего объема

программных расходов 2016 года. Так, на «Межбюджетные трансферты» предусматривается 37,3% общего объема программных расходов, на «Предоставление субсидий автономным учреждениям и некоммерческим организациям» – 12,9% и на «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 23,5%. В программной части проекта бюджета на 2016 год предусматриваются также расходы на: «выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1 594,5 млн. руб., или 4,4%, на «капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 2 941,1 млн. руб., или 8,1% и на «закупку товаров работ и услуг для государственных нужд» – 2 557,9 млн. руб., или 7,0% от общего объема планируемых программных расходов. С учетом бюджетных ассигнований в общей сумме 67 285,9 млн. руб. основная доля программных расходов в проекте бюджета на 2016 год приходится на «Иные бюджетные ассигнования» – 66,8%. Анализ структуры программных расходов приведен в приложении №6.

Распределение бюджетных ассигнований в проекте областного бюджета на 2016 год по государственным программам и подпрограммам, а также по основным мероприятиям государственных программ «Развитие образования», «Развитие здравоохранения» и «Социальная поддержка населения» приведены в приложениях № 7 и №8.

Анализ сопоставления объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в действующих государственных программах, проектах паспортов государственных программ, представленных к законопроекту, и объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте бюджета на 2016 год (приложение №9), свидетельствует об изменениях в 13 государственных программах. По 5 государственным программам Калининградской области: «Доступное и комфортное жилье»; «Развитие промышленности и предпринимательства»; «Развитие рыбохозяйственного комплекса»; «Туризм» и «Эффективные финансы» планируемые объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в законопроекте, соответствуют показателям, предусмотренным в паспортах государственных программ (проектах), но не соответствуют утвержденным показателям согласно Закону № 375(с изменениями).

Показатели объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных программ подлежат приведению в соответствие с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 32 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Калининградской области, их формирования и реализации, утвержденным постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565 (ред. от 29.07.2015), в контрольно-счетную палату Калининградской области направляются проекты постановлений

Правительства Калининградской области о внесении изменений и/или дополнений в государственные программы. Ответственными исполнителями государственных программ отдельные проекты постановлений Правительства Калининградской области предоставляются без финансово-экономического обоснования (сметно-финансового расчета) изменения объемов финансирования и применяемых индикаторов (показателей), прогноза социально-экономических, финансовых и иных последствий реализации предлагаемых решений, в связи с чем, провести финансово-экономическую экспертизу отдельных государственных программ Калининградской области в период подготовки заключения на проект областного бюджета на 2016 год не представилось возможным.

Информация по основным мероприятиям государственных программ и подпрограммам, которые в дальнейшем будут скорректированы, изменениям объемов финансирования, целевых показателей (индикаторов) государственных программ в материалах к законопроекту не содержится, что не позволяет оценить влияние изменений на ожидаемые результаты социально-экономического развития Калининградской области в 2016 году.

### 2.3 Бюджетные инвестиции

Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на государственные капитальные вложения на общую сумму 9 482,2 млн. руб., или 8,6% к общим расходам областного бюджета на 2016 год (110 648,6 млн. руб.), в том числе по: 5 государственным программам Калининградской области на сумму 2491,1 млн. руб.; непрограммному направлению расходов – 6 541,1 млн. руб.

Бюджетные ассигнования на 2016 год на государственные капитальные вложения по 5 государственным программам предусмотрены в сумме 2 941,1 млн. руб., или 31,0% от общего объема капитальных вложений, планируемых в законопроекте на 2016 год (9 482,2 млн. руб.), перечень программных расходов на капитальные вложения приведен в таблице:

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	ЦСР	Сумма, млн. руб.
<b>Государственная программа Калининградской области «Развитие транспортной системы»</b>		
Приобретение дорожно-эксплуатационной техники и оборудования, необходимого для функционирования содержания автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, относящихся к собственности Калининградской области, и искусственных сооружений на них	122Н94 9204	3,0
Приобретение земельных участков и расположенных на них объектов недвижимого имущества для нужд Калининградской обл.	122Н94 1220	345,0
Осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности за исключением капитальных вложений, софинансирование которых осуществляется за счет субсидий из федерального бюджета	122Н94 9100	116,7

Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации по подпрограмме «Автомобильные дороги» ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010-2020годы)»	122O15 1950	857,8
Объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области, софинансирование которых осуществляется за счет субсидий из федерального бюджета	122O1 R0990	1128,1
Строительство улично-дорожной сети на территории острова, обеспечивающей подъезд к стадиону, г. Калининград	122O1 R1950	48,5
<b>Государственная программа Калининградской области «Модернизация экономики»</b>		
Приобретение земельных участков и расположенных на них объектов недвижимого имущества для нужд Калининградской обл.	093K24 1220	130,0
<b>Государственная программа Калининградской области «Развитие промышленности и предпринимательства»</b>		
Взнос в уставный капитал открытого акционерного общества "Корпорация развития Калининградской области" в целях создания инфраструктуры индустриальных парков и технопарков	100L66 1640	160,0
<b>Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»</b>		
Оплата оставшихся средств по муниципальному контракту купли-продажи комплекса зданий и сооружений, включая необходимое оборудование и инвентарь, от 31 мая 2007 года № 07G1535	022406 5340	16,0
<b>Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»</b>		
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	033695 0820	46,0
Приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Калининградской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	033690 2660	90,0
итого		2941,1

Таким образом, наибольшая доля капитальных вложений приходится на государственную программу «Развитие транспортной системы», наименьшая – на государственную программу «Развитие образования».

В законопроекте на реализацию государственной программы Калининградской области «Развитие промышленности и предпринимательства» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 264,2 млн. руб., из них 160,0 млн. руб. на взнос в уставный капитал открытого акционерного общества «Корпорация развития Калининградской области» в целях «создания инфраструктуры индустриальных парков и технопарков».

В Законе № 375 (с изменениями) на плановый 2016 год бюджетные ассигнования ОАО «Корпорация развития Калининградской области» не предусматриваются. Кроме того, в действующей (по состоянию на 05.11.2015) государственной программе Калининградской области «Развитие



промышленности и предпринимательства», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 25.03.2014 № 144 (в ред. от 29.05.2015 № 291) и в представленном к законопроекту проекте паспорта государственной программы «Развитие промышленности и предпринимательства», бюджетные инвестиции в сумме 160,0 млн. руб. ОАО «Корпорация развития Калининградской области» на 2016 год не предусматриваются. В материалах к законопроекту информация об изменениях в целевых показателях (индикаторах) государственной программы не представлена, что не позволяет оценить результативность планируемых расходов и их влияние на социально-экономическое развитие области. Указанная в законопроекте формулировка цели предоставления бюджетных инвестиций, предусматривающая направление бюджетных расходов на «создание инфраструктуры индустриальных парков и технопарков» без указания инвестиционных проектов – не конкретна, в связи с чем, возникают риски несоблюдения принципа «целевого характера бюджетных средств», предусмотренного статьей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала, что в соответствии с требованиями Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» и Порядка оценки эффективности планируемых к реализации и реализуемых инвестиционных проектов с участием средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 28.06.2007 № 403, планируемые бюджетные инвестиции подлежат проверке на предмет эффективности использования бюджетных средств и сметной стоимости инвестиционных проектов на предмет достоверности использования бюджетных средств, направляемых на капитальные вложения. Всего за период 2012-2015 годов ОАО «Корпорация развития Калининградской области» предоставлено бюджетных средств на общую сумму 230,0 млн. руб.

В соответствии с требованиями статьи 7.1 «Порядок отражения в законе Калининградской области об областном бюджете и сводной бюджетной росписи областного бюджета бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 (ред. от 11.06.2015, с изм. от 21.10.2015) «О бюджетном процессе» бюджетные ассигнования на осуществление:

- бюджетных инвестиций, предоставление бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям, местным бюджетам субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет субсидий из федерального бюджета, подлежат утверждению законом Калининградской

области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период отдельно по каждому объекту;

- бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности, за исключением бюджетных ассигнований, указанных выше, подлежат утверждению законом Калининградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период суммарно по соответствующей государственной программе, разделу и подразделу классификации расходов областного бюджета.

В представленном законопроекте «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в сумме 6 541,1 млн. руб. отражены в непрограммном направлении расходов, а именно:

Бюджетные ассигнования	ЦСР	сумма, млн. руб.
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области, в том числе:	99И0000000	6 541,1
Реализация мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года	99И0050990	5 361,1
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	99И0090000	1 180,0

Планируемые изменения в Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области, утвержденный постановлением Правительства Калининградской области от 27.01/ 2015 г. № 21 (в ред. от 12.05.2015 № 251) к законопроекту не представлены.

#### **2.4 Анализ расходов областного бюджета на 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре расходов областного бюджета**

Анализ исполнения расходов в 2014-2015 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и расходы областного бюджета, предусмотренные по разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2016 год согласно пояснительной записке к законопроекту, представлены в приложении №10.

В соответствии с законопроектом общий объем расходов областного бюджета на 2016 год увеличивается на 53 243,9 млн. руб., или в 1,9 раза по сравнению с показателем, утвержденным Законом № 375 (с изменениями), и составит 110 648,6 млн. руб.

Следует отметить, что значительный рост общего объема расходов областного бюджета сложился за счет планируемых на 2016 год

безвозмездных поступлений из федерального бюджета в соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год», которые составят 80 252,9 млн. руб., из них 67 286,0 млн. руб. (83,8% объема финансовой помощи из федерального бюджета) – межбюджетные трансферты на обеспечение поддержки предприятий с учетом изменения условий Особой экономической зоны в Калининградской области.

В 2016 году из 14 разделов классификации расходов бюджетов увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 4 разделам, уменьшение – по 10 разделам. При этом в процентном выражении наибольшее увеличение по сравнению с Законом № 375 (с изменениями) предусматривается по разделам «Национальная экономика» – в 3,2 раза «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 27,2%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – на 39%.

Расходы областного бюджета на 2014-2016 годы по главным распорядителям бюджетных средств представлены таблице.

Наименование	Мин	2014		2015			2016	
		Исполнение	Закон № 375 (с изменениями)	Уточненная бюджетная роспись с изменениями (на 01.10.15)	Исполнение на 01.10.15	% исполнения	Законопроект	Отклонение от Закона № 375, %
Калининградская областная Дума	010	157,8	157,3	157,3	103,4	65,7	154,7	98,3
Правительство Калининградской области	011	353,2	363,8	363,8	243,5	66,9	358,7	98,6
Министерство финансов Калининградской области	012	1 667,6	9 374,0	7 472,3	942,6	12,6	8 842,1	94,3
Министерство экономики Калининградской области	014	199,7	267,9	272,6	115,6	42,4	67 564,7	25 224,2
Министерство здравоохранения Калининградской области	015	7 640,7	7 260,0	7 392,9	5 155,6	69,7	6 636,9	91,4
Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	016	7 156,4	6 948,2	7 265,5	3 189,1	43,9	4 714,5	67,9
Министерство сельского хозяйства Калининградской области	017	3 575,4	4 341,2	4 341,2	3 061,6	70,5	4 346,4	100,1
Министерство социальной политики Калининградской области	018	5 775,1	6 334,3	6 396,7	4 724,7	73,9	6 398,3	101,0
Министерство культуры Калининградской области	019	983,0	923,1	931,6	630,2	67,6	799,5	86,6
Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли Калининградской области	025	586,1	188,0	188,0	153,7	81,8	264,2	140,5
Конкурсное агентство Калининградской области	026	32,7	36,6	36,6	21,6	59,1	31,3	85,6
Агентство по имуществу Калининградской области	027	378,4	236,6	386,6	201,1	52,0	556,4	235,2

Наименование	Мин	2014	2015				2016	
		Исполнение	Закон № 375 (с изменениями)	Уточненная бюджетная роспись с изменениями (на 01.10.15)	Исполнение на 01.10.15	% исполнения	Законопроект	Отклонение от Закона № 375, %
Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию Калининградской области	029	52,2	34,4	34,4	15,1	43,9	43,0	125,1
Государственная жилищная инспекция Калининградской области (Жилищная инспекция (служба) Калининградской области)	030	12,9	13,9	13,9	9,6	69,1	13,5	97,0
Государственная инспекция архитектурно-строительного надзора Калининградской области (Служба ГАСН Калининградской области)	031	17,8	18,3	18,3	11,7	64,2	17,0	93,3
ЗАГС (Агентство) Калининградской области	032	57,3	41,9	41,9	38,8	92,7	42,6	101,7
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калининградской области (Служба гостехнадзора Калининградской области)	033	12,9	12,7	12,7	8,8	69,0	12,2	96,2
Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	034	26,6	33,4	33,4	21,5	64,3	28,3	84,7
Контрольно-ревизионная служба Калининградской области	035	20,8	21,3	21,3	14,6	68,6	20,3	95,4
Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	036	6,1	5,8	5,8	4,2	73,0	5,6	96,5
Избирательная комиссия Калининградской области	037	34,1	81,1	81,1	66,9	82,6	73,9	91,1
Агентство по обеспечению занятости населения Калининградской области	038	417,4	88,5	73,9	73,9	100,0	0,0	0,0
Уставный Суд Калининградской области	040	19,1	19,6	19,6	10,7	54,4	15,7	80,3
Агентство по охране, воспроизводству и использованию объектов животного мира и лесов Калининградской области	041	108,0	115,3	115,3	65,8	57,0	113,8	98,7
Агентство по рыболовству и развитию рыбохозяйственного комплекса Калининградской области	044	68,0	5,3	5,3	4,0	75,2	0,0	0,0
Министерство образования Калининградской области	046	7 760,9	7 460,1	7 769,2	5 876,4	75,6	7 490,1	100,4

Наименование	Мин	2014	2015				2016	
		Исполнение	Закон № 375 (с изменениями)	Уточненная бюджетная роспись с изменениями (на 01.10.15)	Исполнение на 01.10.15	% исполнения	Законопроект	Отклонение от Закона № 375, %
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике Калининградской области	047	367,7	301,3	301,4	164,1	54,5	254,7	84,5
Агентство по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года Калининградской области	050	54,6	65,4	65,4	36,3	55,4	27,1	41,4
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Калининградской области и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области	055	5,6	5,8	5,8	4,0	68,9	5,6	96,4
Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	062	53,5	95,5	95,5	72,3	75,7	25,8	27,0
Служба ветеринарии и государственной ветеринарной инспекции Калининградской области	063	66,3	61,0	61,0	37,5	61,5	65,0	106,7
Служба по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области	065	5,7	2,5	2,5	2,5	100,0	0,0	0,0
Административно-техническая инспекция (Служба) Калининградской области	066	21,9	22,3	22,3	14,7	65,7	21,3	95,3
Служба по экологическому контролю и надзору Калининградской области	068	20,0	38,1	38,1	14,3	37,6	17,6	46,1
Агентство по спорту Калининградской области	075	367,1	354,2	355,0	280,4	79,0	362,6	102,4
Агентство по делам молодежи Калининградской области	083	138,4	138,8	138,8	106,1	76,5	125,1	90,2
Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области	094	20,8	25,0	25,0	10,5	42,1	21,8	87,3
Контрольно-счетная палата Калининградской области	097	30,3	31,0	31,0	21,3	68,8	31,0	100,0
Архивное агентство Калининградской области	098	39,3	8,7	8,7	5,4	61,5	0,0	0,0
Служба по контролю и надзору в сфере образования Калининградской области	104	6,9	2,6	2,6	2,6	100,0	0,0	0,0

Наименование	Мин	2014	2015				2016	
		Исполнение	Закон № 375 (с изменениями)	Уточненная бюджетная роспись с изменениями (на 01.10.15)	Исполнение на 01.10.15	% исполнения	Законопроект	Отклонение от Закона № 375, %
Министерство по туризму Калининградской области	105	202,0	76,5	76,5	45,1	59,0	97,2	127,0
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	131	110,8	137,3	137,3	89,6	65,2	125,2	91,2
Агентство по развитию связи и массовых коммуникаций Калининградской области	147	77,0	217,1	217,1	115,5	53,2	132,8	61,2
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Калининградской области	148	3 152,7	2 549,6	2 610,3	1 426,7	54,7	580,3	22,8
Министерство строительства Калининградской области	154	8 230,8	8 889,5	10 692,0	4 864,2	45,5	211,7	2,4
<b>Всего расходов:</b>		<b>50 091,6</b>	<b>57 404,7</b>	<b>58 337,5</b>	<b>32077,7</b>	<b>55,0</b>	<b>110 648,6</b>	<b>192,8</b>

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2016 год (приложение № 9 к законопроекту) бюджетные ассигнования предусматриваются 40 главным распорядителям средств областного бюджета.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены по Министерству экономики, Министерству финансов, Министерству образования, которые в целом по указанным главным распорядителям в 2016 году составят 75,8% общего объема бюджетных ассигнований.

Бюджетные ассигнования на 2016 год по сравнению с Законом № 375 с учетом изменений увеличиваются по 11 главным распорядителям.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2016 год предусматривается, в основном, за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, из них Министерству экономики – в 25,2 раза на обеспечение поддержки предприятий Калининградской области с учетом изменения условий Особой экономической зоны в Калининградской области (66 717,5 млн. руб.). Увеличение объемов бюджетных ассигнований более, чем на 20%, предусматривается по 4 главным распорядителям, из них Агентству по имуществу – в 2,3 раза на приобретение земельных участков и расположенных на них объектов недвижимого имущества для нужд Калининградской области в целях подготовки к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года (130,0 млн. руб.), Министерству по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли – на 40,5%, Министерству по туризму – на 27%, Агентству по архитектуре, градостроению и перспективному развитию – на 25,1%.

Уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по 34 главным распорядителям. Более чем на 10%, уменьшаются объемы бюджетных ассигнований по 13 главным распорядителям. По 21 главному распорядителю объемы бюджетных ассигнований уменьшаются менее чем на 10%.

В соответствии со статьями 17, 18 Уставного закона Калининградской области «О Правительстве Калининградской области», статьей 3 Закона Калининградской области «О системе исполнительных органов государственной власти Калининградской области», Указом Губернатора Калининградской области от 15.11.2010 № 358 «О структуре органов исполнительной власти Калининградской области, возглавляемых Правительством Калининградской области» в 2015 году были внесены изменения и дополнения в распределение функций органам исполнительной власти. С учетом внесенных изменений и дополнений законопроектом на 2016 год не предусматриваются расходы по Агентству по обеспечению занятости населения, Агентству по рыболовству и развитию рыбохозяйственного комплекса, Службе по контролю качества медицинской помощи и лицензированию, Архивному агентству, Службе по контролю и надзору в сфере образования. Полномочия по осуществлению функций вышеуказанных органов исполнительной власти переданы Министерству социальной политики, Министерству сельского хозяйства, Министерству здравоохранения, Министерству культуры, Министерству здравоохранения соответственно.

## **2.5 Публичные нормативные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств областного бюджета**

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» в составе документов и материалов к законопроекту представлен перечень публичных нормативных обязательств (далее – ПНО), подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, на 2016 год. Анализ перечня публичных нормативных обязательств, а также бюджетных ассигнований на их исполнение на 2016 год, показал следующее.

В перечне публичных нормативных обязательств отражено: наименование публичного нормативного обязательства; код целевой статьи расходов; правовое основание; размер выплаты, установленный нормативным правовым актом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации законопроектом установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Бюджетные ассигнования на 2016 год предусмотрены в сумме 3 035,0 млн. руб., что на 138,5 млн. руб., или на 4,6% больше, чем утверждено на 2015 год. В структуре общих расходов областного бюджета на 2016 год объем бюджетных ассигнований,

направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составит 2,7% (в 2015 году – 5,0%).

Анализ бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренных законопроектом и утвержденных Законом № 375 (с изменениями) на 2016 год показал следующее. Законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 331,7 млн. руб., или на 10,9% от показателя, утвержденного Законом № 375 (с изменениями).

В перечень ПНО на 2016 год включено 41 публичное нормативное обязательство (в 2015 году – 45 публичных нормативных обязательств, в плановом периоде 2016 года – 42 публичных нормативных обязательства). Публичные нормативные обязательства на 2016 год предусмотрены 26 нормативными правовыми актами, в том числе: одним законом Российской Федерации, шестью федеральными законами, одним Уставным законом Калининградской области, пятнадцатью законами Калининградской области, двумя указами Губернатора Калининградской области, одним постановлением Правительства Российской Федерации.

Анализ изменения структуры перечня публичных нормативных обязательств, предусмотренных к исполнению за счет средств областного бюджета, показал, что из перечня ПНО, определенного в составе расходов областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 - 2017 годы, исключено 5 публичных нормативных обязательств. Из них, по двум публичным нормативным обязательствам бюджетные ассигнования на их исполнение в 2016 году не предусматривались, в том числе:

- денежное вознаграждение к званию «Почетный гражданин Калининградской области» в соответствии с Уставным Законом Калининградской области от 20.09.2010 № 488 «О наградах Калининградской области»;

- ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в соответствии с Законом Калининградской области 14.01.2005 № 487 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области».

По трем публичным нормативным обязательствам, исключенным из перечня ПНО на 2016 год, объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Законом № 375 (с изменениями), составил 143,0 млн. руб., в том числе:

- денежные выплаты к премиям Калининградской области в соответствии с Законом Калининградской области от 16.06.2006 № 18 «О премиях Калининградской области» в сумме 6,0 млн. руб.;

- премии в области физической культуры и спорта в соответствии с постановлением Правительства Калининградской области 12.07.2013 № 467 «Об областных смотрах-конкурсах, предусмотренных целевой Программой



Калининградской области «Физическая культура и спорт – для всех на 2012-2016 годы» в сумме 136,7 млн. руб.;

- премии в области физической культуры и спорта в соответствии с постановлением Правительства Калининградской области 12.07.2013 № 467 «Об областных смотрах-конкурсах, предусмотренных целевой Программой Калининградской области «Физическая культура и спорт – для всех на 2012-2016 годы» в сумме 0,3 млн. руб.

В 2016 году в перечень публичных нормативных обязательств внесено публичное нормативное обязательство по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей или законных представителей за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования с определением объема бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета в сумме 121,0 млн. руб.

По отдельным публичным нормативным обязательствам исполнение за 2013-2014 годы ежегодно составляло от 12% до 75%. За 9 месяцев 2015 года по 25 публичным нормативным обязательствам исполнение составило менее 75%, из них по 6 публичным нормативным обязательствам – от 12% до 50%. Не исполнено публичное нормативное обязательство «Премии в области физической культуры и спорта».

По названным публичным нормативным обязательствам объемы бюджетных ассигнований не изменились. В соответствии с Законом Калининградской области № 173 «О бюджетном процессе» с 10.12.2014 года (изменения к Закону от 10.12.2014 № 379) к законопроекту о бюджете расчеты к публичным нормативным обязательствам не предоставляются, в тоже время пунктом 4 статьи 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации предоставление расчетов к законопроекту предусматривается.

В приложении к законопроекту № 9 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2016 год» бюджетные ассигнования на реализацию публичных нормативных обязательств распределены по 6 главным распорядителям средств областного бюджета. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Калининградской области в 2016 году по разделам классификации расходов представлено в таблице.

(млн. руб.)

Наименование показателя	2015 год Закон №375 с изменениями	2016 год	
		Законопроект	% к предыдущему году
01 Общегосударственные вопросы	15,3	8,8	52,3
07 Образование	13,3	13,3	100,0
09 Здравоохранение	13,1	14,3	107,5
10 Социальная политика	2855,5	2997,1	105,0
11 Физическая культура и спорт	1,5	2,3	153,2

Наименование показателя	2015 год Закон №375 с изменениями	2016 год	
		Законопроект	% к предыдущему году
Публичные нормативные обязательства – всего	2898,7	3035,0	104,7

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению, предусматривается по разделу «Социальная политика» и составит в 2016 году 98,8% общего объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

Одновременно с законопроектом в соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» представлен реестр расходных обязательств Калининградской области. В представленном реестре расходные обязательства, а также нормативные правовые акты, перечислены не в полном объеме, отсутствуют данные о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных на исполнение публичных нормативных обязательств. В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

### 3. Межбюджетные отношения

Проект областного бюджета на 2016 год в части межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, сформирован с учетом реализации целей, задач и приоритетов, сформулированных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Калининградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов. Так, в сфере межбюджетных отношений законопроектом предусмотрено решение следующих задач:

- переход на распределение отдельных видов субсидий местным бюджетам законом об областном бюджете, а также использование новых форм регулирования межбюджетных отношений – консолидированных субсидий и субвенций, что обусловило увеличение доли межбюджетных трансфертов, распределяемых законом об областном бюджете;

- обеспечение сбалансированности местных бюджетов в условиях возрастающих рисков их несбалансированности, связанных с

общеэкономической ситуацией, путем увеличения дотации на сбалансированность местных бюджетов на 2016 год на 100,0 млн. руб.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, исходя из данных, представленных законопроектом на 2016 год, предусмотрен в сумме 13 574,4 млн. руб., что в структуре расходов областного бюджета составляет 12,3%.

В соответствии со статьей 7 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе» проектом областного бюджета на 2016 год (приложения №№ 9, 10) межбюджетные трансферты отражены по группе видов расходов 500 «Межбюджетные трансферты». Разграничение по видам бюджетов (бюджетов муниципальных образований, бюджетов государственных внебюджетных фондов) не представлено.

Таким образом, положение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусматривающее, что законом о бюджете утверждается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, не реализовано в полном объеме.

Сведения об общем объеме предоставляемых межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на 2016 год, а также в разрезе форм их предоставления, согласно информации Министерства финансов Калининградской области, приведены в следующей таблице.

Наименование	Сумма (млн. руб.)	структура, %
Межбюджетные трансферты, в т. ч.:	13 574,4	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов	892,1	6,6
Иные дотации	300,0	2,2
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	711,6	5,2
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	547,0	4,0
Субвенции	9 516,2	70,1
Иные межбюджетные трансферты	67,7	0,5
Итого межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	12 034,6	88,7
Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации	17,0	0,1
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	1 522,8	11,2

В структуре межбюджетных трансфертов преобладающими являются трансферты бюджетам муниципальных образований в объеме

12 034,6 млн. руб. (88,7%), из них 10 922,3 млн. руб. (79,8%) составляют трансферты, имеющие целевое назначение: субвенции (70,1%), субсидии (9,2%), иные межбюджетные трансферты (0,5%).

Законопроектом предусматривается уменьшение объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2016 год как в абсолютном, так и в относительном выражении по сравнению с исполнением областного бюджета за прошлые отчетные периоды. Так, межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований за 2014 год исполнены в сумме 21 962,2 млн. руб., составив 43,8% расходов областного бюджета, за 2013 год – 17 442,5 млн. руб. (42,8% расходов областного бюджета), за 2012 год – 16 516,0 млн. руб. (42,1% расходов областного бюджета).

Вместе с тем необходимо отметить, что в силу складывающейся экономической ситуации и нестабильности бюджетов муниципальных образований, объемы предоставляемых межбюджетных трансфертов в течение финансового года увеличиваются.

Законопроектом предусмотрено предоставление бюджетам муниципальных образований на 2016 год 2 видов дотаций, 22 видов субсидий, субвенций – по 73 целевым статьям расходов, иных межбюджетных трансфертов – по 3 целевым статьям расходов бюджетов.

В 2016 году доля межбюджетных трансфертов, предусмотренных в разделе «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», составит 9,9%, а доля межбюджетных трансфертов целевого характера, включенных в другие разделы классификации расходов бюджета – 90,1% их общего объема.

Наибольшая доля местным бюджетам в межбюджетных трансфертах приходится на разделы «Национальная экономика» (31,2%) и «Образование» (48,1%).

Законопроектом предусмотрены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов по 10 разделам классификации расходов бюджета (за исключением разделов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга»), в том числе:

Наименование	Раздел	Сумма (млн. руб.)	Структура, %
Общегосударственные вопросы	01	114,5	0,8
Национальная оборона	02	9,5	0,1
Национальная экономика	04	3 760,0	27,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	378,4	2,8
Образование	07	5 787,4	42,6
Культура, кинематография	08	54,2	0,4
Здравоохранение	09	1 522,8	11,2
Социальная политика	10	749,9	5,5
Средства массовой информации	12	5,6	0,0

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований	14	1 192,1	8,8
ИТОГО:		13 574,4	100,0

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2016 год (приложение № 9 к законопроекту) межбюджетные трансферты предусматриваются 14 главным распорядителям средств областного бюджета. Наибольшие объемы бюджетных ассигнований предусмотрены Министерству сельского хозяйства, Министерству финансов, Министерству образования, которые по вышеуказанным главным распорядителям составляют 84,0% объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам.

Проектом областного бюджета на 2016 год предусмотрены средства межбюджетных трансфертов на реализацию 13 государственных программ Калининградской области. Основной объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2016 год распределен на реализацию мероприятий 6 государственных программ, на долю которых приходится 97,8% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам, из них на реализацию государственных программ Калининградской области:

- «Развитие образования» – 5 750,4 млн. руб., доля в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам составляет 47,8%;
- «Развитие сельского хозяйства» – 3 094,4 млн. руб. (25,7%);
- «Эффективные финансы» – 1 192,1 млн. руб. (9,9%);
- «Социальная поддержка населения» – 750,3 млн. руб. (6,2%);
- «Развитие транспортной системы» – 560,2 млн. руб. (4,5%);
- «Доступное и комфортное жилье» – 428,7 млн. руб. (3,7%).

Распределенный муниципальным образованиям объем межбюджетных трансфертов в 2016 году, согласно приложениям 13, 14, 15 к законопроекту, составляет 10 990,1 млн. руб., или 91,3% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Объем дотаций распределен на 74,8%, субвенций – на 100,0%, субсидий – на 46,2% общего объема межбюджетных трансфертов.

В целях обеспечения стабильности и предсказуемости бюджетов муниципальных образований необходимо продолжить работу по максимальному распределению межбюджетных трансфертов законом об областном бюджете.

### **3.1 Субсидии бюджетам муниципальных образований**

В целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, законопроектом предусмотрены субсидии местным бюджетам на 2016 год в объеме 1 258,6 млн. руб. по 22 направлениям расходования средств.

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, предусмотрены в объеме 711,6 млн. руб. (56,5% объема субсидий) по 21 направлению расходования средств.

Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности предусмотрены в объеме 547,0 млн. руб. (43,5% объема субсидий) на мероприятие «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и центральной части городских поселений Калининградской области» Государственной программы Калининградской области «Развитие транспортной системы».

Следует отметить, что субсидии на предоставление бюджетных инвестиций местным бюджетам (адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области) законопроектом не представлены.

Наблюдается тенденция уменьшения как количества направлений субсидирования расходов (с 29 в 2015 году), так и объема бюджетных ассигнований на субсидирование местных бюджетов.

Как показал анализ законопроекта, положение о консолидации субсидий реализовано только в части мероприятий по обеспечению поддержки муниципальных образований в сфере культуры: субсидия в объеме 56,3 млн. руб. предусматривает субсидирование местных бюджетов по 5 направлениям расходования средств.

Основной объем субсидий местным бюджетам в размере 375,1 млн. руб. (29,8% объема субсидий) предусмотрен на государственную программу Калининградской области «Доступное и комфортное жилье», в том числе:

- 283,0 млн. руб. – субсидии на проведение капитального ремонта многоквартирных домов;
- 92,1 млн. руб. – субсидии на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Согласно статье 12 и приложению 14 к законопроекту предусмотрено распределение в 2016 году местным бюджетам средств по 9 видам субсидий (40,9% общего количества субсидий) на сумму 581,7 млн. рублей (46,2% общего объема субсидий), за исключением субсидий, распределяемых на конкурсной основе, что соответствует задаче о переходе к преимущественному распределению субсидий на основании закона об областном бюджете.

Основной объем субсидий предусмотрен Министерству развития инфраструктуры – 560,1 млн. руб. (44,5%), Министерству жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса – 286,4 млн. руб. (22,8%), Министерству образования – 100,9 млн. руб. (8,0%), Министерству по муниципальному развитию и внутренней политике –

97,7 млн. руб. (7,8%), что составляет 83,1% общего объема субсидий местным бюджетам.

По результатам анализа представленных материалов по распределению средств субсидий (к приложению № 14 законопроекта) контрольно-счетная палата считает необходимым обратить внимание на следующее положение.

В соответствии с пунктом 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20% собственных доходов местных бюджетов, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Статьями 14, 15, 16 и 17 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» представлен закрытый перечень вопросов местного значения соответствующих муниципальных образований и их полномочий. В то же время, средства субсидий предусмотрены по вопросам, не относящимся к вопросам местного значения.

Так, например, законопроектом распределены средства субсидий местным бюджетам на предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов, в рамках федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» (25,0 млн. руб.) и государственной программы Калининградской области «Развитие сельского хозяйства» (25,0 млн. руб.). Условиями предоставления субсидий предусмотрено принятие расходных обязательств за счет средств местных бюджетов (3,9 млн. руб.). Так, например, Краснознаменским, Неманским, Славским, Полесским муниципальными районами, Нестеровским районом, Озерским городским округом, на которые распространяются запреты и ограничения пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусмотрено обеспечение софинансирования за счет средств из местного бюджета на цели предоставления вышеуказанных социальных выплат.

Также, на цели социальной поддержки молодых семей предусмотрены субсидии на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы».

Контрольно-счетная палата Калининградской области предлагает рассмотреть вопрос по обеспечению дифференцированного подхода к

условиям софинансирования при предоставлении субсидий местным бюджетам с учетом положений пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **3.2 Субвенции бюджетам муниципальных образований**

Для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных для исполнения органам местного самоуправления, законопроектом предусмотрены средства субвенции местным бюджетам на 2016 год в объеме 9 516,2 млн. руб., что на 851,1 млн. руб. меньше объема, предусмотренного Законом № 375 на 2015 год (10 367,3 млн. руб.), и на 1 860,6 млн. руб. больше предусмотренного объема субвенций на 2016 год (7 655,6 млн. руб.) в предыдущем бюджетном цикле.

В расходах областного бюджета, предусмотренных в форме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, доля субвенций в 2016 году составит 79,1%.

Законопроектом средства субвенций распределены органам местного самоуправления в полном объеме (приложение № 15 к законопроекту).

Бюджетные ассигнования в 2016 году распределены по 20 видам субвенций, что на один вид больше, чем в 2015 году. Предусмотрен новый вид субвенции местным бюджетам на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году в объеме 14,9 млн. руб. (за счет средств федерального бюджета).

Одновременно с законопроектом представлены методики (проекты методик) распределения субвенций бюджетам муниципальных образований, а также материалы с обоснованием проектируемых объемов бюджетных ассигнований по субвенциям на 2016 год.

В целях повышения эффективности финансового обеспечения переданных полномочий в 2016 году предусмотрено предоставление консолидированных субвенций по мероприятиям государственных программ: «Развитие сельского хозяйства», объединяющих 47 видов субвенций и «Развитие рыбохозяйственного комплекса» по 2 целевым статьям расходов, объединяющим 8 видов субвенций.

Основной объем субвенций в 2016 году (91,1% общего объема) составляют средства на реализацию двух государственных программ:

- «Развитие образования» с объемом финансирования 5 649,5 млн. руб. (59,4%) – на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;



- «Развитие сельского хозяйства» с объемом финансирования 3 018,3 млн. руб. (31,7%) – на государственную поддержку сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции.

Согласно законам Калининградской области о наделении органов местного самоуправления отдельными полномочиями Калининградской области (от 28.12.2005 № 713, от 28.12.2005 № 720, от 28.12.2007 № 214, от 19.06.2008 № 251, от 01.07.2013 № 256, от 10.06.2014 № 323) введение в действие вышеуказанных законов осуществляется законами Калининградской области об областном бюджете на соответствующие финансовые годы при условии, если указанные законы предусматривают предоставление субвенций на осуществление органами местного самоуправления передаваемых отдельных государственных полномочий. Вышеуказанные положения в представленном законопроекте не реализованы.

В то же время, изменения, внесенные Федеральным законом от 29.06.2015 № 187-ФЗ в Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации», в вышеуказанные законы Калининградской области не внесены.

### **3.3 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**

В Государственной программе Калининградской области «Эффективные финансы» в целях реализации мероприятий по выравниванию бюджетной обеспеченности муниципальных образований и сбалансированности местных бюджетов предусмотрены мероприятия подпрограммы «Межбюджетные отношения» на 2016 год с объемом финансового обеспечения 1 192,1 млн. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов – 892,1 млн. руб. (74,8%);

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (далее – дотации на сбалансированность) – 300,0 млн. руб. (25,2%).

Общий объем дотаций на 2016 год предусмотрен с увеличением на 334,7 млн. руб. по сравнению с 2015 годом (857,4 млн. руб.), или на 39,0%. Увеличение объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2016 году составит 234,7 млн. руб. (+ 35,7%), иных дотаций – 100,0 млн. руб. (+ 50,0%).

### **3.4 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований определен на 2016 год в сумме 3 350,6 млн. руб., исходя из норматива 20% от объема прогнозируемых

поступлений в консолидированный бюджет области по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в объеме 16 752,8 млн. руб. Следует отметить, что Министерством экономики Калининградской области с учетом сумм налоговых вычетов поступление НДФЛ в 2016 году в консолидированный бюджет области определено в объеме 16 125,0 млн. руб.

Исходя из представленных к законопроекту расчетов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов учитывался показатель минимального уровня выравнивания «0,600» с доведением до показателя «1,000», как и в предыдущие бюджетные циклы.

Значение критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) законопроектом не установлено, что не соответствует требованиям пункта 2 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно разъяснениям Министерства финансов Российской Федерации (от 05.10.2015 № 06-04-11/01/56730), при составлении и утверждении субъектом Российской Федерации однолетнего бюджета на 2016 год размеры критериев и дотаций на 2016 год устанавливаются не ниже значений, утвержденных на 2016 год в законе субъекта Российской Федерации о бюджете на 2015-2017 годы.

Законопроектом установлены дополнительные нормативы отчислений в доходы местных бюджетов от налога на доходы физических лиц на 2016 год (приложение № 3) на уровне, установленном Законом № 375.

Общий объем дотаций, замененных на дополнительный норматив отчислений в бюджеты муниципальных образований НДФЛ на 2016 год, по расчетам составил 2 462,6 млн. руб.

Решения о замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на дополнительный норматив НДФЛ не приняты 16 муниципальными образованиями (городскими поселениями – Балтийским, Приморским, Неманским, Полесским, Нестеровским, Приморье, сельскими поселениями – Жилинским, Лунинским, Головкинским, Залесовским, Саранским, Тургеневским, Дивное, Илюшинским, Пригородным, Чистопрудненским).

В 2016 году получателями средств дотации являются 39 муниципальных образований. С учетом замены дотации (полностью и частично) на дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов предусмотрены и распределены законопроектом на 2016 год в сумме 892,1 млн. руб. (приложение № 13).

### **3.5 Иные межбюджетные трансферты**

В соответствии с условиями, предусмотренными статьей 139.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, законопроектом

предусмотрены иные межбюджетные трансферты в сумме 367,7 млн. руб., в том числе:

- 300,0 млн. руб. – дотации на обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов (иных дотаций);

- 67,3 млн. руб. – на организацию деятельности многофункциональных центров в муниципальных образованиях по государственной программе Калининградской области «Модернизация экономики», подпрограмме «Совершенствование государственного и муниципального управления»;

- 0,4 млн. руб. – за счет средств иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из федерального бюджета, на цели подключения общедоступных библиотек к сети «Интернет» и развития системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки, комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований.

Следует отметить, что пунктами 1,2 статьи 7 Закона Калининградской области «О межбюджетных отношениях» предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов, в том числе в форме дотации на обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов (пункт 1), межбюджетных трансфертов за счет резервного фонда Правительства Калининградской области, за счет иных безвозмездных поступлений из федерального бюджета (пункт 2).

Таким образом, иные межбюджетные трансферты в сумме 67,3 млн. руб. на организацию деятельности многофункциональных центров в муниципальных образованиях предусмотрены с несоблюдением положений статьи 7 вышеуказанного закона. Кроме того, постановлением Правительства Калининградской области от 28.04.2014 № 262 «О Государственной программе Калининградской области «Модернизация экономики» подпрограммой «Совершенствование государственного и муниципального управления» утверждены условия предоставления и методика расчета субсидий из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий по созданию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг.

Контрольно-счетная палата предлагает внести соответствующие изменения в законопроект в части отражения вышеуказанных средств в форме субсидий.

Дотации на обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов предусматриваются на 2016 год в объеме 300,0 млн. руб., что на 100,0 млн. руб. больше предусмотренного объема на 2016 год в предыдущем бюджетном цикле. В соответствии с Законом Калининградской области «О межбюджетных отношениях» дотации на сбалансированность распределяются между бюджетами городских округов, муниципальных районов, городских и сельских поселений в целях:

- финансового обеспечения решения вопросов местного значения в условиях низкой динамики доходов;

- поощрения муниципальных образований по итогам оценки деятельности органов местного самоуправления.

#### **4. Дефицит областного бюджета**

Законопроектом предусмотрено формирование областного бюджета на 2016 год с дефицитом в размере 1 999,7 млн. руб., что на 7 526,6 млн. руб., или на 79,0% меньше, чем в 2015 году (Закон № 375 с изменениями) и на 8 485,6 млн. руб., или на 80,9%, меньше ожидаемого исполнения бюджета по дефициту в 2015 году. Прогнозируемый дефицит областного бюджета на 2016 год составляет 7,0% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Установленный размер дефицита областного бюджета на 2016 год не превышает предельных размеров (15,0%), установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно приложению 16 к законопроекту источники финансирования дефицита областного бюджета на 2016 год предусмотрены в размере 1 999,7 млн. руб. или в 5,2 раза меньше показателя ожидаемой оценки исполнения 2015 года.

Динамика дефицита областного бюджета и источников финансирования дефицита областного бюджета в 2014-2016 годах приведена в приложении № 11.

Источники финансирования дефицита областного бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ структуры источников финансирования дефицита областного бюджета показывает, что в 2016 году основную долю в структуре источников финансирования дефицита областного бюджета занимают положительное сальдо по кредитам, полученным от коммерческих банков и размещение государственных ценных бумаг.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Калининградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов отмечается необходимость снижения уровня коммерческих заимствований и оптимизации их структуры в целях минимизации расходов на их обслуживание. Вместе с тем, объем привлечения кредитов коммерческих банков в 2016 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2015 год и ожидаемой оценкой исполнения в 2015 году, на 3 050,0 млн. руб., или на 64,2% и составит 7 800,0 млн. руб.

На погашение долговых обязательств перед коммерческими банками планируется направить в 2016 году 5 500,0 млн. руб., что больше ожидаемого в 2015 году на 2 000,0 млн. руб., или на 57,1%. При этом разница в объемах полученных и погашенных кредитов от кредитных организаций составит 2 300,0 млн. руб., или 115,0% дефицита областного бюджета (ожидаемая оценка

аналогичного показателя в 2015 году – 11,9%), и увеличится по сравнению с 2015 годом на 1 050,0 млн. руб., или на 84,0%.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Калининградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, расширение используемых форм заимствований посредством выпуска облигационного займа, позволит обеспечить оптимальное распределение долговой нагрузки по срокам исполнения обязательств. В источниках финансирования дефицита на 2016 год предусматривается привлечение средств за счет размещения государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, в сумме 1 000,0 млн. руб.

Законопроектом также предусматривается в 2016 году получение бюджетных кредитов из федерального бюджета Российской Федерации в объеме 2 300,0 млн. руб., что меньше, чем в 2015 году на 3 100,0 млн. руб., или на 57,4%. Возврат указанных кредитов запланирован в объеме 4 129,4 млн. руб.

Объем привлечения средств за счет государственных заимствований в 2016 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2015 год, на 950,0 млн. руб., или на 9,4%.

Кроме банковских кредитов и государственных заимствований в источниках финансирования дефицита областного бюджета предусмотрено также исполнение государственных гарантий и, соответственно, возврат бюджетных кредитов, учтенных в источниках финансирования дефицита в результате исполнения гарантом государственных гарантий, ведущих к возникновению права регрессных требований гаранта к принципалу в 2016 году в сумме 630,1 млн. руб.

Статьей 15 законопроекта предусмотрено предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета местным бюджетам в 2016 году в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита областного бюджета, на срок до трех лет для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов и покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов. Объем указанных средств в 2016 году предусмотрен в сумме 400,0 млн. руб., что на 1 773,0 млн. руб., или на 81,6%, меньше, чем ожидается в 2015 году.

Законопроектом запланировано в 2016 году погашение бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам из областного бюджета в сумме 927,3 млн. руб., что на 175,3 млн. руб., или на 23,3%, больше, чем ожидается в 2015 году.

## **5. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание**

В соответствии с основными направлениями долговой политики Калининградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 26.08.2015 № 499 (далее – Основные направления), политика в

области государственного долга на 2016 год будет направлена на решение основных задач по поддержанию величины государственного долга Калининградской области на экономически безопасном уровне (не превышающем 75% от объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений), а также:

- по поддержанию величины общего объема долговых обязательств Калининградской области по кредитам от кредитных организаций на уровне, не превышающем 50% суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2016 год;

- по обеспечению уровня дефицита областного бюджета не выше 10% суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2016 год;

- по поддержанию объема расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области на уровне, не превышающем 5% расходов бюджета Калининградской области, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- по соблюдению показателей и индикаторов, установленных государственной программой Калининградской области «Эффективные финансы».

В 2016 году Правительство Калининградской области планирует осуществить регистрацию эмиссии ценных бумаг. Контрольно-счетная палата отмечает, что наряду с введением нового инструмента заимствований Калининградской области в 2016 году Министерством финансов Калининградской области не разработаны изменения в основные направления долговой политики, а также не внесены изменения в государственную программу Калининградской области «Эффективные финансы».

В 2016 году государственный долг по сравнению с оценкой 2015 года увеличится с 20 431,1 млн. руб. до 21 129,9 млн. руб. или на 698,8 млн. руб. (3,4%). Объем государственного долга составит 74,4% от объема доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений (по состоянию на 01.01.2015 – 76,0%).

Динамика объема и структура государственного долга Калининградской области (на конец года) в 2013-2016 годах представлена в таблице.

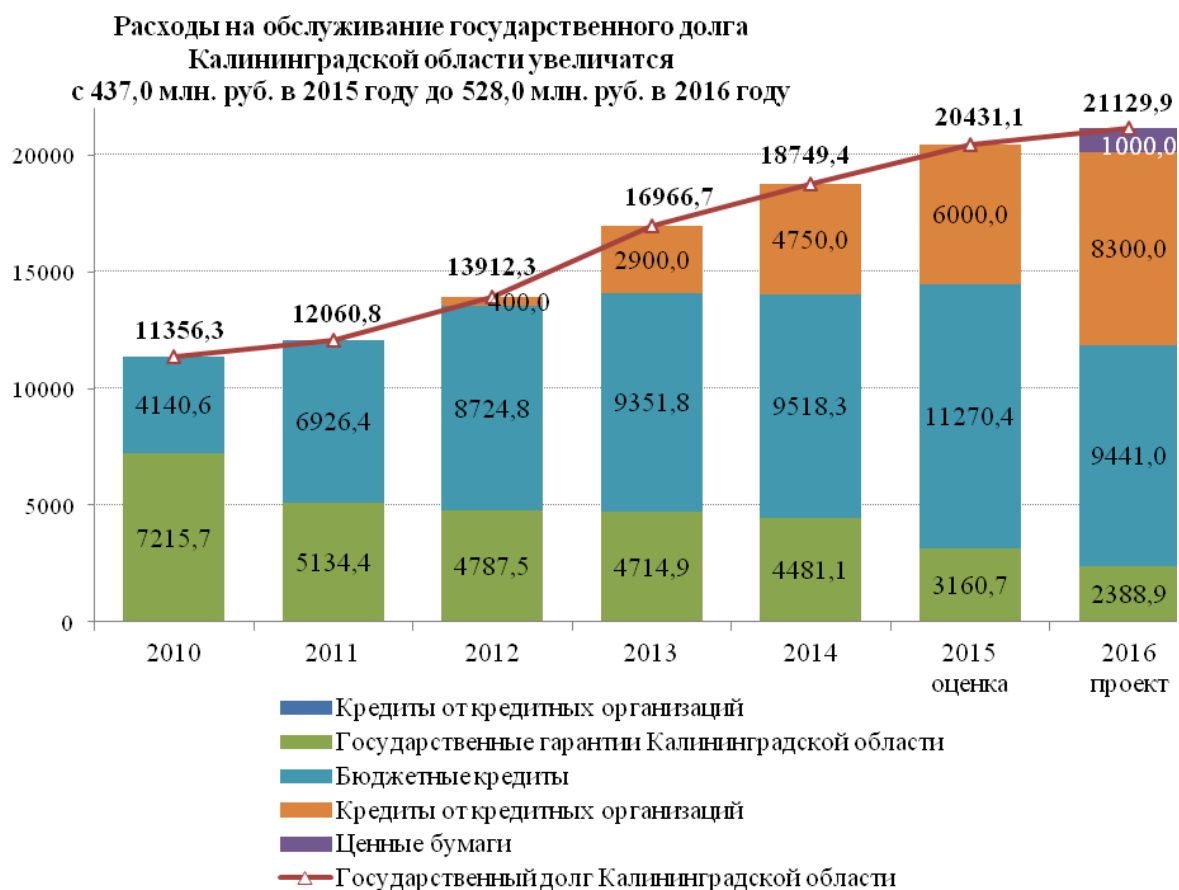
(млн. руб.)					
Наименование показателей	2013 год отчет	2014 год отчет	2015 год закон	2015 год оценка	2016 год проект
<b>Государственный долг Калининградской области</b>	<b>16996,7</b>	<b>18749,4</b>	<b>20431,1</b>	<b>20431,1</b>	<b>21129,9</b>
% к объему доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений	73,8	65,7	76,0	79,2	74,4

Наименование показателей	2013 год отчет	2014 год отчет	2015 год закон	2015 год оценка	2016 год проект
% к предыдущему году	122,0	110,3	109,0	109,0	103,4
в том числе:					
<b>Государственные гарантии Калининградской области</b>	<b>4714,9</b>	<b>4481,1</b>	<b>3160,7</b>	<b>3160,7</b>	<b>2388,9</b>
% к объему доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений	20,5	15,7	11,8	12,2	8,4
% к предыдущему году	98,5	95,0	70,5	70,5	75,6
<b>Заимствования Калининградской области</b>	<b>12251,8</b>	<b>14268,3</b>	<b>17270,4</b>	<b>17270,4</b>	<b>18741,0</b>
% к объему доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений	53,2	55,3	60,8	66,9	66,0
% к предыдущему году	134,0	116,5	121,0	121,0	108,5
в том числе:					
<b>ценные бумаги</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1000,0</b>
% к объему доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений	0,0	0,0	0,0	0,0	3,5
% к предыдущему году	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>бюджетные кредиты</b>	<b>9351,8</b>	<b>9518,3</b>	<b>11270,4</b>	<b>11270,4</b>	<b>9441,0</b>
% к объему доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений	40,6	36,9	39,7	43,7	33,3
% к предыдущему году	107,0	101,8	118,4	100,0	83,8
<b>кредиты от кредитных организаций</b>	<b>2900,0</b>	<b>4750,0</b>	<b>6000,0</b>	<b>6000,0</b>	<b>8300,0</b>
% к объему доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений	12,6	18,4	21,1	23,3	29,2
% к предыдущему году	в 7,2 раза	в 1,6 раза	126,3	126,3	138,3
Справочно:					
объем доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений	23030,6	28543,4	26886,2	25802,5	28385,1

Анализ приведенных данных показывает, что в планируемом периоде по сравнению с оценкой 2015 года наряду с увеличением показателя объема государственного долга Калининградской области показатель (в %) его отношения к объему доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений снижается с 79,2% до 74,4%, при этом объем долговых обязательств Калининградской области по кредитам от кредитных организаций к концу 2016 года увеличится с 23,3% доходов областного бюджета, без учета безвозмездных поступлений до 29,2%.

В подпрограмме «Управление государственным долгом» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 31.12.2013 № 1022, предусмотрено исполнение показателя «Объем государственного долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений» в 2014 году – 73% (плановое значение) фактически указанный показатель составил 65,7%. По оценке в 2015 году указанный показатель прогнозируется на уровне 79,2% (при плановом показателе 74%), в 2016 году – 74,4% (при плановом показателе 61%). То есть объем государственного долга в 2016 году сохранится на относительно безопасном уровне (менее 75% объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений), при этом показатели государственной программы достигнуты не будут.

Данные об изменении объема государственного долга Калининградской области в 2006-2016 годах представлены на следующей диаграмме.



В целях определения безопасных уровней объемов и структуры государственного долга в мировой практике используются различные показатели долговой устойчивости. При проведении анализа показателей долговой устойчивости с бюджетных позиций оцениваются соотношения



государственного долга и показателей, характеризующих состояние бюджета.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ долговой устойчивости Калининградской области в 2012-2016 годах, исходя из индикативных показателей, определенных государственной программой Калининградской области «Эффективные финансы», а также исходя из показателей, определенных методикой расчета численных показателей, характеризующих эффективное управление государственным долгом Калининградской области (утверждены постановлением Правительства Калининградской области от 26.08.2015 № 499). Анализ, проведенный контрольно-счетной палатой, представлен в таблице.

Наименование показателей	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год оценка	2016 год проект	Критерий (индикативных значений)
Отношение общего объема долговых обязательств Калининградской области по кредитам от кредитных организаций к сумме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	1,7	12,6	16,6	23,3	29,2	<50%
Отношение величины государственного долга Калининградской области к сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета Калининградской области, %	60,1	73,8	65,7	76,0	79,2	<75%
Отношение суммы дефицита областного бюджета к сумме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	0,8	22,8	X	40,6	7,0	<10%
Отношение объема расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области к объему расходов бюджета Калининградской области, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, %	0,4	0,6	0,6	0,9	0,5	<5%
Отношение бюджетных ассигнований на обслуживание и погашение государственного долга Калининградской области к доходам областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, %	3,0	13,3	15,2	32,6	37,8	<10%

Согласно данным таблицы показатель, определяющий долю расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области в общем объеме расходов областного бюджета (с учетом роста их значений в сравнении с 2015 годом), не превышает пороговых значений. Также не превышает пороговых значений показатель, определяющий долю обязательств по кредитам, привлеченным в областной бюджет от кредитных обязательств, в сумме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по трем из пяти показателей в 2015 году и по двум из пяти в 2016 году ожидается

превышение пороговых значений. Так, в 2015 и 2016 годах отмечается превышение порогового значения по показателям:

- отношение бюджетных ассигнований на обслуживание и погашение государственного долга Калининградской области к доходам областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на 22,6 и 27,8 процентных пункта в 2015 и 2016 годах соответственно;

- отношение величины государственного долга Калининградской области к сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета Калининградской области на 1 и 4,2 процентных пункта в 2015 и 2016 годах соответственно;

- отношение суммы дефицита областного бюджета к сумме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на 30,6 процентных пункта в 2015 году.

Как и в период 2014-2015 годы, в целях снижения долговой нагрузки областного бюджета, в рамках реализации Плана мероприятий по ее снижению, утвержденного Губернатором Калининградской области по поручению Министерства финансов России, законопроектом не предусматривается предоставление государственных гарантий Калининградской области в 2016 году.

Проектом программы государственных гарантий Калининградской области на 2016 год (приложение № 17 к законопроекту) на возможное исполнение государственных гарантий Калининградской области предусматриваются бюджетные ассигнования:

- за счет источников финансирования дефицита областного бюджета по гарантиям, предоставляемым с правом регрессного требования – 630,1 млн. руб.,

- по расходам областного бюджета по гарантиям, предоставляемым без права регрессного требования и без уступки прав требования – 30,0 млн. руб.

Объем планируемых бюджетных ассигнований на возможное исполнение государственных гарантий Калининградской области за счет источников финансирования дефицита областного бюджета в 2016 году сократился по сравнению с 2015 годом на 666,2 млн. руб., или на 51,4%. Сокращение связано с прекращением обязательств по государственным гарантиям (в соответствии с условиями соглашений):

- 1) выраженным в валюте Российской Федерации:

- ОГУП «Региональная энергетическая компания» по обязательствам перед ООО «Мираторг», возникшим в связи с привлечением кредитных средств для строительства электроподстанций (объем – 106,8 млн. руб.);

- ОАО «Региональная энергетическая компания» по обязательствам перед ОАО «ВТБ» (объем – 334,0 млн. руб.);

- Фонд жилищного и социального строительства Калининградской области по обязательствам перед ОАО «Банк Москвы» (объем – 120,0 млн. руб.);

- 2) выраженным в иностранной валюте:

- МУП «Калининградтеплосеть» по обязательствам по связанным кредитам Российской Федерации (в объеме – 1,1 млн. евро, что составит 69,4 млн. руб. с учетом установленного курса валюты).

Объем планируемых бюджетных ассигнований на возможное исполнение государственных гарантий Калининградской области за счет расходов областного бюджета в 2016 году увеличится по сравнению с 2015 годом на 15,9 млн. руб., или на 12,8%.

Анализ фактического использования запланированных объемов бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий показал, что в 2014 году, а также за январь – сентябрь 2015 года исполнение государственных гарантий Калининградской области не осуществлялось в связи со своевременным исполнением принципалами своих обязательств.

Пунктом 4 статьи 1 законопроекта устанавливается верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области по государственным гарантиям Калининградской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2017 года в сумме 2 388,9 млн. руб.

В соответствии с законопроектом в 2016 году по сравнению с 2015 годом (оценка) государственный внутренний долг по государственным гарантиям сократится на 578,8 млн. руб., или на 23,7%.

В связи с увеличением объемов государственных внутренних заимствований в 2016 году предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга (процентные расходы), которые возрастут с 437,0 млн. руб. в 2015 году до 556,0 млн. руб. в 2016 году, или на 119,0 млн. руб. (на 27,2%) и составят 0,5% общего объема расходов областного бюджета. Увеличение обусловлено ростом объема заимствований от кредитных организаций, а также привлечением (регистрацией и размещением) ценных бумаг Калининградской области.

По данным отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2015 года исполнение расходов областного бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составило 213,4 млн. руб., или 48,8% показателя уточненной бюджетной росписи на 2015 год.

Динамика процентных расходов на обслуживание государственного долга в 2012 – 2016 годах приведена в таблице.

Наименование показателей	млн. руб.					
	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год закон	2015 год оценка	2016 год проект
Расходы на обслуживание государственного долга Калининградской области (процентные расходы) - всего	160,2	223,8	306,5	437,0	437,0	528,0
% к предыдущему году	х	139,7	137,0	142,6	100,0	120,8
Доля процентных расходов в общем объеме расходов областного бюджета, %	0,4	0,5	0,6	1,1	1,7	1,5

Наименование показателей	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год закон	2015 год оценка	2016 год проект
Справочно:						
Расходы областного бюджета всего	39199,9	40708,3	50091,6	57404,6	51396,7	110648,5

Из расчета, представленного Министерством финансов Калининградской области, следует, что в 2016 году расходы на обслуживание государственного внутреннего долга в виде государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, составят 56,5 млн. руб. Доля расходов на обслуживание ценных бумаг в общем объеме процентных расходов – 10,7%. Министерством финансов Калининградской области расчет процентных платежей по государственному долгу Калининградской области осуществлялся исходя из прогнозируемых условий выпуска и объемов эмиссии в 2016 году государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации.

По итогам рассмотрения законопроекта контрольно-счетная палата Калининградской области предлагает учесть указанные в данном заключении замечания и предложения.

Председатель контрольно-счетной палаты  
Калининградской области

Л.И. Сергеев

### Приложение № 1. Прогнозные показатели доходов областного бюджета

млн. руб.

№ п/п	Показатели	2014 год (3-н № 437 - исполнение)	2015 год		2016 год (законопроект)	Отклонение законопроекта от з-на № 375 с изм.		Отклонение законопроекта от оценки	
			з-н № 375 с изм.	оценка		+/-	%	+/-	%
	<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>50653,4</b>	<b>47878,3</b>	<b>40911,4</b>	<b>108648,8</b> <b>41362,8*</b>	<b>60770,5</b> <b>-6515,5*</b>	<b>1,3 р.</b> <b>-13,6*</b>	<b>67737,4</b> <b>451,4*</b>	<b>1,7 р.</b> <b>1,1*</b>
	к закону предыдущего года, %	-	94,5	80,8	2,3 р. 86,4*				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	100,0	100,0	100,0	100,0				
<b>1.</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы - всего</b>	<b>28543,4</b>	<b>26886,2</b>	<b>25802,5</b>	<b>28385,1</b>	<b>1498,9</b>	<b>5,6</b>	<b>2582,6</b>	<b>10,0</b>
	к закону предыдущего года, %	-	94,2	90,4	105,6				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	56,4	56,2	63,1	26,1 68,6*				
<b>2.</b>	<b>Безвозмездные поступления - всего</b>	<b>22110,0</b>	<b>20992,1</b>	<b>15108,9</b>	<b>80263,7</b> <b>12977,7*</b>	<b>59271,6</b> <b>-8014,1*</b>	<b>2,8 р.</b> <b>-38,2*</b>	<b>65154,8</b> <b>-2131,2*</b>	<b>4,3 р.</b> <b>-14,1*</b>
	к закону предыдущего года, %	-	94,9	68,3	3,8 р. 61,8*				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	43,6	43,8	36,9	73,9 31,4*				

№ п/п	Показатели	2014 год (3-н № 437 - исполнение)	2015 год		2016 год (законопроект)	Отклонение законопроекта от з-на № 375 с изм.		Отклонение законопроекта от оценки	
			з-н № 375 с изм.	оценка		+/-	%	+/-	%
2.2.	<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>21860,9</b>	<b>20676,2</b>	<b>15224,2</b>	<b>80252,9</b> <b>12966,9*</b>	<b>59576,7</b> <b>-7709,3*</b>	<b>2,9 р.</b> <b>-37,3*</b>	<b>44352,5</b> <b>-2257,3*</b>	<b>2,9 р.</b> <b>-14,8*</b>
	к закону предыдущего года, %	-	94,6	69,6	3,9 р. 62,7*				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	43,2	43,2	37,2	73,9 31,3*				

\* в сопоставимых условиях с 2015 годом

## Приложение № 2. Прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов

млн. руб.

№ п/п	Показатели	2014 год (З-н № 437 - исполнение)	2015 год		2016 год (законопроект)	Отклонение законопроекта от з-на № 375 с изм.		Отклонение законопроекта от оценки	
			З-н № 375 с изм.	оценка		+/-	%	+/-	%
	<b>ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ</b>	<b>28543,4</b>	<b>26886,2</b>	<b>25802,5</b>	<b>28385,1</b>	<b>1498,9</b>	<b>5,6</b>	<b>2582,6</b>	<b>10,0</b>
	к закону предыдущего года, %	-	94,2	90,4	105,6				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	100,0	100,0	100,0	100,0				
<b>1.</b>	<b>Налог на прибыль организаций</b>	<b>8861,6</b>	<b>5871,0</b>	<b>5312,0</b>	<b>5815,0</b>	<b>-56,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>503,0</b>	<b>9,5</b>
	к закону предыдущего года, %	-	66,3	59,9	99,0				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	31,0	21,8	20,6	20,5				
<b>2.</b>	<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>9172,1</b>	<b>10172,0</b>	<b>9359,0</b>	<b>10320,0</b>	<b>148,0</b>	<b>1,5</b>	<b>961,0</b>	<b>10,3</b>
	к закону предыдущего года, %	-	110,9	102,0	101,5				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	32,1	37,8	36,3	36,4				
<b>3.</b>	<b>Акцизы</b>	<b>3212,9</b>	<b>2775,8</b>	<b>3159,6</b>	<b>3275,0</b>	<b>499,2</b>	<b>18,0</b>	<b>115,4</b>	<b>3,7</b>
	к закону предыдущего года, %	-	86,4	98,3	118,0				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	11,3	10,3	12,2	11,5				
<b>4.</b>	<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>2675,6</b>	<b>3008,0</b>	<b>3052,0</b>	<b>3377,0</b>	<b>369,0</b>	<b>12,3</b>	<b>325,0</b>	<b>10,6</b>
	к закону предыдущего года, %	-	112,4	114,1	112,3				

№ п/п	Показатели	2014 год (З-н № 437 - исполнение)	2015 год		2016 год (законопроект)	Отклонение законопроекта от з-на № 375 с изм.		Отклонение законопроекта от оценки	
			З-н № 375 с изм.	оценка		+/-	%	+/-	%
	удельный вес в общей сумме доходов, %	9,4	11,2	11,8	11,9				
<b>5.</b>	<b>Налог на имущество организаций</b>	<b>2523,2</b>	<b>2737,0</b>	<b>2701,0</b>	<b>3092,0</b>	<b>355,0</b>	<b>13,0</b>	<b>391,0</b>	<b>14,5</b>
	к закону предыдущего года, %	-	108,5	107,0	113,0				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	8,8	10,2	10,5	10,9				
<b>6.</b>	<b>Транспортный налог</b>	<b>1107,5</b>	<b>1109,0</b>	<b>1200,0</b>	<b>1230,0</b>	<b>121,0</b>	<b>10,9</b>	<b>30,0</b>	<b>2,5</b>
	к закону предыдущего года, %	-	100,1	108,2	110,9				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	3,9	4,1	4,7	4,3				
<b>7.</b>	<b>Налог на игорный бизнес</b>	<b>2,9</b>	<b>1,0</b>	<b>2,0</b>	<b>1,0</b>	-	-	<b>-1,0</b>	<b>50,0</b>
	к закону предыдущего года, %	-	34,5	69,0	100,0				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	-	-	-	-				
<b>8.</b>	<b>Налоги и сборы за пользование природными ресурсами</b>	<b>127,5</b>	<b>110,0</b>	<b>78,0</b>	<b>83,0</b>	<b>-27,0</b>	<b>24,5</b>	<b>5,0</b>	<b>6,4</b>
	к закону предыдущего года, %	-	86,3	62,1	75,5				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,4	0,4	0,3	0,3				
<b>9.</b>	<b>Государственная пошлина</b>	<b>32,0</b>	<b>134,0</b>	<b>145,0</b>	<b>180,0</b>	<b>46,0</b>	<b>34,3</b>	<b>35,0</b>	<b>24,1</b>
	к закону предыдущего года, %	-	418,8	453,1	134,2				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,1	0,5	0,6	0,6				



№ п/п	Показатели	2014 год (З-н № 437 - исполнение)	2015 год		2016 год (законопроект)	Отклонение законопроекта от з-на № 375 с изм.		Отклонение законопроекта от оценки	
			З-н № 375 с изм.	оценка		+/-	%	+/-	%
<b>10.</b>	<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>132,2</b>	<b>123,3</b>	<b>173,1</b>	<b>138,3</b>	<b>15,0</b>	<b>12,2</b>	<b>-34,8</b>	<b>-20,1</b>
	к закону предыдущего года, %	-	93,3	130,9	112,2				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,5	0,5	0,7	0,5				
<b>11.</b>	<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>91,2</b>	<b>57,2</b>	<b>82,0</b>	<b>63,9</b>	<b>6,7</b>	<b>11,7</b>	<b>-18,1</b>	<b>-22,1</b>
	к закону предыдущего года, %	-	62,7	89,9	111,7				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,4	0,2	0,3	0,2				
<b>12.</b>	<b>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам</b>	<b>0,4</b>	-	-	-	-	-	-	-
	к закону предыдущего года, %	-	-	-	-				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	-	-	-	-				
<b>13.</b>	<b>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>	<b>93,7</b>	<b>32,0</b>	<b>32,4</b>	<b>33,0</b>	<b>1,0</b>	<b>3,1</b>	<b>0,6</b>	<b>1,9</b>
	к закону предыдущего года, %	-	34,2	34,6	103,1				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,3	0,1	0,1	0,1				
<b>14.</b>	<b>Доходы от продажи материальных и</b>	<b>120,6</b>	<b>126,0</b>	<b>126,0</b>	<b>286,0</b>	<b>160,0</b>	<b>127,0</b>	<b>160,0</b>	<b>127,0</b>

№ п/п	Показатели	2014 год (З-н № 437 - исполнение)	2015 год		2016 год (законопроект)	Отклонение законопроекта от з-на № 375 с изм.		Отклонение законопроекта от оценки	
			З-н № 375 с изм.	оценка		+/-	%	+/-	%
	<b>нематериальных активов</b>								
	к закону предыдущего года, %	-	104,5	104,5	227,0				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,4	0,5	0,5	1,0				
<b>15.</b>	<b>Административные платежи и сборы</b>	<b>1,7</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>	-	-	-	-
	к закону предыдущего года, %	-	82,4	82,4	100,0				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	-	-	-	-				
<b>16.</b>	<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>275,7</b>	<b>311,5</b>	<b>361,0</b>	<b>389,5</b>	<b>78,0</b>	<b>25,0</b>	<b>28,5</b>	<b>7,9</b>
	к закону предыдущего года, %	-	113,0	130,9	125,0				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	1,0	1,2	1,4	1,4				
<b>17.</b>	<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>112,6</b>	<b>317,0</b>	<b>18,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-217,0</b>	<b>-68,5</b>	<b>82,0</b>	<b>455,6</b>
	к закону предыдущего года, %	-	281,5	16,0	31,5				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,4	1,2	-	0,4				

### Приложение № 3. Прогнозные показатели безвозмездных поступлений

млн. руб.

№ п/п	Показатели	2014 год (З-н № 437 - исполнение)	2015 год		2016 год (законопро ект)	Отклонение законопроекта от з-на № 375 с изм.		Отклонение законопроекта от оценки	
			з-н № 375 с изм.	оценка		+/-	%	+/-	%
	<b>ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ</b>	<b>22110,0</b>	<b>20992,1</b>	<b>15108,9</b>	<b>80263,7 12977,7*</b>	<b>59271,6 -8014,1*</b>	<b>2,8 р. -38,2*</b>	<b>65154,8 -2131,2*</b>	<b>4,3 р. -14,1*</b>
	к закону предыдущего года, %	-	94,9	68,3	3,8 р. 61,8*				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	100,0	100,0	100,0	100,0				
<b>1.</b>	<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>21860,9</b>	<b>20676,2</b>	<b>15224,2</b>	<b>80252,9 12966,9*</b>	<b>59576,7 -7709,3*</b>	<b>2,8 р. -37,3*</b>	<b>44352,5 -2257,3*</b>	<b>2,9 р. -14,8*</b>
	к закону предыдущего года, %	-	94,6	69,6	3,9 р. 62,7*				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	98,9	96,2	100,8	99,9 99,9*				
<b>1.1.</b>	<b>Дотации</b>	<b>1988,8</b>	<b>1772,0</b>	<b>1772,0</b>	<b>1707,6</b>	<b>-64,4</b>	<b>-3,6</b>	<b>-64,4</b>	<b>-3,6</b>
	к закону предыдущего года, %	-	89,1	89,1	96,4				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	9,0	8,4	11,7	2,2 13,2*				
<b>1.2.</b>	<b>Субсидии</b>	<b>17683,8</b>	<b>15734,2</b>	<b>10346,5</b>	<b>9365,7</b>	<b>-6368,5</b>	<b>-40,5</b>	<b>-980,8</b>	<b>-9,5</b>

№ п/п	Показатели	2014 год (З-н № 437 - исполнение)	2015 год		2016 год (законопро ект)	Отклонение законопроекта от з-на № 375 с изм.		Отклонение законопроекта от оценки	
			з-н № 375 с изм.	оценка		+/-	%	+/-	%
	к закону предыдущего года, %	-	89,0	58,5	59,5				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	80,0	75,0	68,5	11,7 72,2*				
<b>1.3.</b>	<b>Субвенции</b>	<b>1765,4</b>	<b>1710,0</b>	<b>1580,8</b>	<b>1560,9</b>	<b>-169,9</b>	<b>-9,8</b>	<b>-19,9</b>	<b>-1,3</b>
	к закону предыдущего года, %	-	96,9	89,5	91,3				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	8,0	8,1	10,5	1,9 12,0*				
<b>1.4.</b>	<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>422,9</b>	<b>1460,0</b>	<b>1524,9</b>	<b>67618,7 332,7*</b>	<b>66158,7 -1127,3*</b>	<b>45,3 р. -77,2*</b>	<b>66093,8 -1192,2*</b>	<b>43,3 р. -78,2*</b>
	к закону предыдущего года, %	-	345,2	360,6	46,3 р. 22,8*				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	1,9	7,0	10,1	84,2 2,6*				
<b>2.</b>	<b>Безвозмездные поступления от нерезидентов</b>	<b>19,6</b>	<b>6,3</b>	<b>336,2</b>	<b>10,8</b>	<b>4,5</b>	<b>71,4</b>	<b>-325,4</b>	<b>-96,8</b>
	к закону предыдущего года, %	-	32,1	1715,3	171,4				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,1	-	2,2	-				
<b>3.</b>	<b>Безвозмездные поступления от государственных</b>	<b>157,2</b>	<b>309,6</b>	<b>135,9</b>	<b>-</b>				

№ п/п	Показатели	2014 год (З-н № 437 - исполнение)	2015 год		2016 год (законопро ект)	Отклонение законопроекта от з-на № 375 с изм.		Отклонение законопроекта от оценки	
			з-н № 375 с изм.	оценка		+/-	%	+/-	%
	<b>(муниципальных) организаций</b>								
	к закону предыдущего года, %	-	196,9	86,5	-				
	удельный вес в общей сумме доходов, %	0,7	1,5	0,9	-				
<b>4.</b>	<b>Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных м/б трансфертов</b>	<b>401,1</b>	-	<b>277,4</b>	-				
	к закону предыдущего года, %	-	-	68,4					
	удельный вес в общей сумме доходов, %	1,8	-	1,8	-				
<b>5.</b>	<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных м/б трансфертов</b>	<b>-328,8</b>	-	<b>-864,8</b>	-				
	к закону предыдущего года, %	-	-	263,0					
	удельный вес в общей сумме доходов, %	-1,5	-	-5,7	-				

\* в сопоставимых условиях с 2015 годо

**Приложение № 4. Распределение бюджетных ассигнований в  
законопроекте на 2016 год по государственным программам и  
непрограммным направлениям расходов и в сводной бюджетной  
росписи на 2015 год**

Государственные программы Калининградской области	Проект бюджета на 2016	Сводная бюджетная роспись*	млн. руб.	
			отклонение млн. руб.	%
«Развитие здравоохранения» без учета бюджетных инвестиций в сумме 480,86	6634,98	7372,26 6891,4	-256,42	3,7
«Развитие образования» без учета бюджетных инвестиций в сумме 1349,64	7255,24	8837,84 7488,2	-232,96	3,1
«Социальная поддержка населения» без учета бюджетных инвестиций в сумме 209,89	6628,6	6954,1 6744,21	-115,61	1,7
«Развитие культуры» без учета бюджетных инвестиций в сумме 1714,06	821,0	2581,18 867,12	-46,12	5,3
«Развитие физической культуры и спорта» без учета бюджетных инвестиций в сумме 356,02	361,88	1076,4 720,38	-358,5	49,8
«Доступное и комфортное жилье» без учета бюджетных инвестиций в сумме 6903,15	768,24	8841,33 1938,18	-1169,94	39,64
«Безопасность» без учета бюджетных инвестиций в сумме 25,1	319,03	560,06 534,96	-215,93	59,63
«Окружающая среда» без учета бюджетных инвестиций в сумме 633,83	216,4	887,59 253,76	-37,36	14,7
«Модернизация экономики» без учета бюджетных инвестиций в сумме 39,94	521,7	789,76 749,82	-228,12	30,42
«Повышение эффективности работы организационных механизмов поддержки бизнеса»	67285,96	0,0	67285,96	100,0
«Развитие промышленности предпринимательства»	264,17	187,96	76,21	40,5
«Развитие сельского хозяйства» без учета бюджетных инвестиций в сумме 0,59	4328,08	4325,31 4324,72	3,36	0,0
«Развитие транспортной системы» без учета бюджетных инвестиций в сумме 713,29	4964,11	6156,97 5443,68	-479,57	8,8
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	109,5	82,8	26,7	32,2
«Туризм» без учета бюджетных инвестиций в сумме 116,0	97,19	738,69 622,69	-525,5	84,4
«Эффективное государственное управление»	416,97	431,55	-14,58	3,38
«Молодежь»	123,37	136,84	-13,47	9,84
«Развитие гражданского общества» без учета бюджетных инвестиций в сумме 1,9	628,17	694,27 692,37	-64,2	9,27
«Эффективные финансы»	1867,51	1466,73	400,78	27,32
Всего программное направление, из них: - «Повышение эффективности работы организационных механизмов поддержки бизнеса» в проекте на 2016 год; - бюджетные инвестиции в 2015 году	103652,1 67285,96	52121,63 12544,26	3211,23 (36366,143211,23/3 - 39577,37)	8,11 577,37)
Непрограммное направление расходов, из них: - Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности на 2016 год - бюджетные инвестиции в 2015 году	6996,48 6541,1	6215,85 5757,67		
<b>Итого расходов</b>	<b>110648,58</b>	<b>58337,47</b>	<b>52311,1</b>	

\*По данным отчета об исполнении областного бюджета за 9 мес. 2015 года

**Приложение № 5. Распределение бюджетных ассигнований на 2016 год  
по государственным программам и непрограммным направлениям  
расходов**

Государственные программы Калининградской области	ЦСР	Сумма, млн. руб.	Доля в программном направлении расходов	
			%	%*
«Развитие образования»	200000000	7255,24	7,0	19,95
«Развитие здравоохранения»	100000000	6634,98	6,4	18,24
«Социальная поддержка населения»	300000000	6628,57	6,4	18,23
«Развитие транспортной системы»	1200000000	4964,11	4,79	13,65
«Развитие сельского хозяйства»	1100000000	4328,08	4,18	11,90
«Эффективные финансы»	1800000000	1867,51	1,8	5,14
«Развитие культуры»	400000000	821	0,79	2,26
«Доступное и комфортное жилье»	600000000	768,24	0,74	2,11
«Развитие гражданского общества»	1700000000	628,17	0,61	1,73
«Модернизация экономики»	900000000	67847,67	65,46	1,54
«Эффективное государственное управление»	1500000000	416,97	0,4	1,15
«Развитие физической культуры и спорта»	500000000	361,88	0,35	1,00
«Безопасность»	700000000	319,03	0,31	0,88
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1000000000	264,17	0,25	0,73
«Окружающая среда»	800000000	216,4	0,21	0,60
«Молодежь»	1600000000	123,37	0,12	0,34
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	1300000000	109,5	0,11	0,30
«Туризм»	1400000000	97,19	0,09	0,27
<b>Итого по государственным программам, из них:</b>		<b>103652,08</b>		
Компенсация части затрат российских юридических лиц на перевозку железнодорожным транспортом общего пользования готовых товаров, произведенных на территории Калининградской области, на территорию Российской Федерации, а также перевозку с территории Российской Федерации сырья, строительных материалов и комплектующих для производства указанных товаров на территории Калининградской области		568,51		
Обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области		66717,45		
<b>Непрограммное направление расходов</b>	<b>9900000000</b>	<b>6996,47</b>		
<b>Всего расходов</b>		<b>110648,55</b>		

\*без учета расходов в сумме 67285,96 млн. руб.

**Приложение № 6. Распределение бюджетных ассигнований на 2016 год  
по государственным программам и непрограммным направлениям  
расходов, группам видов расходов**

Вид расхода	ВР	Сумма, млн. руб.	%	%*
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1594,54	1,54	4,38
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	2557,92	2,47	7,03
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	8535,69	8,23	23,47
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	2941,14	2,84	8,09
Межбюджетные трансферты	500	13571,04	13,09	37,32
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	4688,69	4,52	12,89
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	555,99	0,54	1,53
Иные бюджетные ассигнования	800	69207,05	66,76	5,28
<b>Итого по государственным программам</b>		<b>103652,08</b>	100,0	100,0
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	7,0	0,10	
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	2,4	0,03	
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	6541,11	93,49	
Межбюджетные трансферты	500	3,35	0,05	
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	13,03	0,19	
Иные бюджетные ассигнования	800	429,58	6,14	
<b>Итого по непрограммному направлению расходов</b>		<b>6996,47</b>	100,0	

\*Без учета расходов в сумме 67 285,96 млн. руб.



**Приложение № 7. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2016 год по государственным программам, подпрограммам, целевым статьям**

Наименование государственной программы, подпрограммы	ЦСР	Сумма, млн. руб.	Доля расходов на подпрограмму в программных расходах, %
<b>«Развитие здравоохранения», из них:</b>	<b>0100000000</b>	<b>6634,98</b>	<b>100,0</b>
«Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	0110000000	851,96	12,84
«Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	0120000000	388,71	5,86
«Охрана здоровья матери и ребенка»	0130000000	83,28	1,26
«Кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области»	0160000000	16,81	0,25
«Управление развитием отрасли»	0170000000	5294,22	79,79
<b>«Развитие образования», из них</b>	<b>0200000000</b>	<b>7255,24</b>	<b>97,96</b>
«Развитие профессионального образования»	0210000000	626,37	8,63
«Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»	0220000000	6480,84	89,33
<b>«Социальная поддержка населения», из них:</b>	<b>0300000000</b>	<b>6628,57</b>	<b>98,02</b>
«Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	0310000000	2914,59	43,97
«Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения»	0320000000	1325,03	19,99
«Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»	0330000000	1691,81	25,52
«Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья»	0340000000	133,62	2,02
«Доступная среда»	0350000000	17,44	0,26
«Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда»	0360000000	415,12	6,26
<b>«Развитие культуры», из них:</b>	<b>0400000000</b>	<b>820,99</b>	<b>96,43</b>
«Развитие государственного бюджетного учреждения культуры «Калининградский областной музей янтаря» и культурно-образовательного сектора янтарной отрасли»	0410000000	9,25	1,13

«Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	0420000000	37,77	4,60
«Сохранение и развитие культуры»	0430000000	720,93	87,81
«Устойчивое развитие сельских территорий»	0440000000	23,69	2,89
<b>«Развитие физической культуры и спорта», из них:</b>	<b>0500000000</b>	<b>361,88</b>	<b>96,81</b>
«Развитие массовой физической культуры и спорта»	0510000000	20,70	5,72
«Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»	0530000000	327,54	90,51
«Развитие футбола»	0540000000	2,10	0,58
<b>«Доступное и комфортное жилье», из них:</b>	<b>0600000000</b>	<b>768,24</b>	<b>76,37</b>
«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	0610000000	571,81	74,43
«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	0620000000	14,87	1,94
<b>«Безопасность», из них:</b>	<b>0700000000</b>	<b>319,03</b>	<b>0,25</b>
«Повышение безопасности дорожного движения в 2016-2020 годах»	0710000000	0,79	0,25
<b>«Окружающая среда», из них:</b>	<b>0800000000</b>	<b>216,39</b>	<b>85,14</b>
«Развитие водохозяйственного комплекса Калининградской области на 2014-2020 годы»	0810000000	22,70	10,49
«Защита побережья Балтийского моря, Калининградского и Куршского заливов в пределах Калининградской области на 2014-2020 годы»	0820000000	53,54	24,74
«Развитие лесного хозяйства Калининградской области на 2014-2018 годы»	0840000000	107,99	49,91
<b>«Модернизация экономики», из них:</b>	<b>0900000000</b>	<b>67847,67</b>	<b>99,83</b>
«Совершенствование системы государственного стратегического управления»	0910000000	3,00	0,00
«Совершенствование государственного и муниципального управления»	0920000000	170,82	0,25
«Создание благоприятных условий для развития рынка недвижимости»	0930000000	206,79	0,30
«Формирование благоприятной инвестиционной среды»	0940000000	67352,48	99,27
<b>«Развитие промышленности и предпринимательства», из них:</b>	<b>1000000000</b>	<b>264,17</b>	<b>20,26</b>
«Поддержка малого и среднего предпринимательства в Калининградской области на 2014 - 2020 годы»	1010000000	53,53	20,26
<b>«Развитие сельского хозяйства», из них:</b>	<b>1100000000</b>	<b>4328,08</b>	<b>96,58</b>
«Поддержка сельскохозяйственного производства»	1110000000	4078,38	94,23
«Устойчивое развитие сельских территорий»	1120000000	83,13	1,92
«Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»	1130000000	18,55	0,43
<b>«Развитие транспортной системы», из них:</b>	<b>1200000000</b>	<b>4964,11</b>	<b>100,00</b>
«Развитие транспортного комплекса»	1210000000	381,96	7,69

«Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»	1220000000	4582,15	92,31
<b>«Развитие рыбохозяйственного комплекса», из них:</b>	<b>1300000000</b>	<b>109,49</b>	<b>98,21</b>
«Развитие прибрежного рыболовства»	1310000000	97,83	89,35
«Развитие аквакультуры»	1320000000	9,70	8,86
<b>«Туризм»</b>	<b>1400000000</b>	<b>97,19</b>	
<b>«Эффективное государственное управление», из них:</b>	<b>1500000000</b>	<b>416,97</b>	<b>4,91</b>
«Реформирование и развитие государственной гражданской службы Калининградской области»	1510000000	2,98	0,71
«Формирование резерва и подготовка управленческих кадров Калининградской области»	1520000000	1,98	0,47
«Развитие информационного общества в Калининградской области на период 2015-2018 годов»	1530000000	15,53	3,72
<b>«Молодежь», из них:</b>	<b>1600000000</b>	<b>123,37</b>	<b>93,38</b>
«Развитие созидательной активности молодежи» на 2014-2020 годы»	1610000000	38,66	31,34
«Формирование ценностных ориентаций и патриотическое воспитание молодежи» на 2015-2020 годы»	1620000000	76,54	62,04
<b>«Развитие гражданского общества», из них:</b>	<b>1700000000</b>	<b>628,17</b>	<b>2,69</b>
«Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов, проживающих на территории Калининградской области»	1710000000	0,75	0,12
«Профессиональная переподготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Калининградской области, на 2014-2016 годы»	1720000000	0,50	0,08
«Противодействие коррупции в Калининградской области на 2015-2020 годы»	1730000000	3,44	0,55
«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на 2015-2020 годы»	1740000000	5,79	0,92
«Патриотическое воспитание населения Калининградской области на 2015-2020 годы»	1750000000	6,40	1,02
<b>«Эффективные финансы», из них:</b>	<b>1800000000</b>	<b>1867,51</b>	<b>97,13</b>
«Повышение уровня финансовой грамотности жителей Калининградской области»	1810000000	12,20	0,65
«Повышение эффективности бюджетных расходов»	1820000000	23,58	1,26
«Межбюджетные отношения»	1830000000	1192,08	63,83
«Управление государственным долгом»	1840000000	586,04	31,38
<b>Итого по государственным программам, из них</b>		<b>103652,08</b>	
<b>по подпрограммам</b>		<b>101158,29</b>	<b>97,59</b>

**Приложение № 8. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2016 год по основным мероприятиям отдельных государственных программ**

		млн. руб.
Наименование основного мероприятия	ЦСР	Сумма
<b>«Развитие здравоохранения»</b>		
«Профилактика инфекционных заболеваний, включая иммунопрофилактику»	0110200000	52,95
«Профилактика ВИЧ-инфекции, вирусных гепатитов В и С»	0110300000	2,57
«Оказание первичной медико-санитарной помощи, включая проведение медицинских осмотров и диспансеризации населения, в том числе у детей»	0110400000	48,14
«Обеспечение населения лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, специализированными продуктами лечебного питания»	0110500000	704,20
«Обеспечение деятельности аптечных пунктов»	0110600000	13,95
«Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области»	011АБ00000	30,16
«Оказание медицинской помощи больным туберкулезом»	0120700000	7,56
«Оказание медицинской помощи лицам, инфицированным вирусом иммунодефицита человека, гепатитами В и С»	0120800000	17,21
«Оказание медицинской помощи больным онкологическими заболеваниями»	0120900000	30,20
«Оказание скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	0121000000	23,58
«Оказание медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях»	0121100000	13,00
«Оказание медицинской помощи больным прочими заболеваниями»	0121200000	102,00
«Оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи»	0121300000	16,71
«Развитие службы крови»	0121400000	172,35
«Оказание медицинской помощи больным с психическими расстройствами и расстройствами поведения»	0122700000	6,10
«Создание системы раннего выявления и коррекции нарушений развития ребенка»	0131500000	8,87
«Оказание специализированной помощи детям»	0131600000	74,41
«Предоставление мер социальной поддержки медицинским кадрам»	0161900000	13,50
«Профессиональная переподготовка и повышение квалификации врачей и среднего медицинского персонала»	0162000000	1,81
«Ежегодное проведение профессиональных конкурсов, участие в международных выставках, форумах»	0162100000	1,50
«Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения»	0172200000	3686,73

«Совершенствование статистического наблюдения в сфере здравоохранения»	0172300000	23,36
«Обеспечение функциональной готовности к оказанию медико-санитарной помощи в условиях возникновения чрезвычайных ситуаций техногенного, природного и искусственного характера, инфекционных заболеваний и массовых неинфекционных заболеваний (отравлений)»	0172400000	10,00
«Информатизация здравоохранения, включая развитие телемедицины»	0172500000	7,48
«Финансовое обеспечение реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Калининградской области медицинской помощи в части видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования»	0172600000	1522,76
«Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	017AA00000	43,88
Итого по ГП «Развитие здравоохранения»		6634,98
<b>«Развитие образования»</b>		
«Предоставление мер социальной поддержки родителям, законным представителям, имеющим детей в возрасте от 2 месяцев до 7 лет»	0203600000	121,00
«Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	020AA00000	27,03
«Выполнение государственного заказа на подготовку кадров в соответствии с потребностями рынка труда Калининградской области»	0213700000	625,02
«Разработка и распространение в системах среднего профессионального и высшего образования новых образовательных технологий, форм организации образовательного процесса»	0214800000	1,35
«Предоставление дошкольного образования»	0223800000	1808,07
«Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калининградской области»	0223900000	4502,00
«Предоставление дополнительного образования детей в образовательных организациях на территории Калининградской области»	0224000000	78,35
«Проведение конкурсных мероприятий, направленных на развитие профессионального мастерства педагогических работников»	0224100000	6,69
«Подготовка педагогических и руководящих работников системы образования для работы по новым федеральным государственным образовательным стандартам, в том числе по организации обучения детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов»	0224200000	6,34
«Подготовка кадрового резерва для сферы образования Калининградской области»	0224300000	27,44

«Предоставление мер социальной поддержки в форме социальной выплаты на субсидирование части первоначального взноса по ипотечным жилищным кредитам (займам), полученным для приобретения жилья на первичном и вторичном рынке»	0224400000	15,00
«Создание, развитие и поддержка информационных систем, обеспечивающих процессы управления по отдельным направлениям деятельности в сфере образования на областном, муниципальном уровнях, на уровне образовательной организации»	0224500000	5,71
«Совершенствование воспитательной работы, профилактики преступлений, безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, в том числе повторных, социализации несовершеннолетних, совершивших правонарушение или преступление»	0224600000	1,23
«Создание новых мест и улучшение условий предоставления образования в общеобразовательных организациях Калининградской области»	0224700000	30,00
<b>Итого по ГП «Развитие образования»</b>		<b>7255,24</b>
<b>«Социальная поддержка населения»</b>		
«Социальная поддержка населения органами местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области»	0305000000	43,20
«Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	0305100000	16,25
«Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	030AA00000	71,52
«Обеспечение социальной поддержки ветеранов труда»	0315200000	1291,54
«Обеспечение социальной поддержки участников Великой Отечественной войны»	0315300000	15,24
«Обеспечение социальной поддержки тружеников тыла»	0315400000	36,13
«Обеспечение социальной поддержки лиц, подвергшихся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированных, лиц, пострадавших от политических репрессий»	0315500000	37,87
«Обеспечение социальной поддержки ветеранов становления Калининградской области»	0315600000	1,91
«Обеспечение социальной поддержки лиц, имеющих почетные звания Российской Федерации и других республик бывшего СССР, почетные звания бывшего СССР»	0315700000	0,09
«Обеспечение социальной поддержки Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы и членов их семей»	0315800000	0,13
«Обеспечение социальной поддержки государственных гражданских служащих Калининградской области, лиц, замещающих государственные должности Калининградской области, и членов их семей»	0315900000	27,73
«Обеспечение социальной поддержки лиц, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»	0316000000	22,17

«Обеспечение социальной поддержки ветеранов и инвалидов боевых действий, а также членов семей погибших (умерших) ветеранов боевых действий»	0316100000	3,82
«Обеспечение социальной поддержки инвалидов, детей-инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов»	0316200000	68,82
«Обеспечение социальной поддержки иных лиц»	0316300000	1394,64
«Проведение социально-оздоровительных мероприятий для отдельных категорий: ветеранов труда, тружеников тыла, реабилитированных граждан, ветеранов становления Калининградской области»	0316400000	4,93
«Программно-техническое сопровождение и создание новых информационных ресурсов, защита персональных данных в системе социальной защиты населения»	0316500000	9,57
«Социальное обслуживание граждан - получателей социальных услуг»	0326600000	1325,03
«Обеспечение социальной поддержки детей и семей, имеющих детей»	0336900000	1691,81
«Создание условий для доступа инвалидов и других маломобильных групп населения в организации социального обслуживания населения Калининградской области»	0357100000	3,40
«Создание системы доступного информирования инвалидов в социально-значимых организациях Калининградской области»	0357200000	1,64
«Обеспечение транспортными средствами, приспособленными для перевозки инвалидов, муниципальных комплексных центров социального обслуживания населения Калининградской области, предоставляющих инвалидам услуги социальной службы перевозок»	0357300000	9,00
«Обеспечение специализированным, в том числе реабилитационным, оборудованием, адаптированным для инвалидов, организаций социальной защиты Калининградской области»	0357400000	2,00
«Заказ социальной рекламы, формирующей толерантное отношение к инвалидам, включая ее изготовление и размещение»	0357500000	1,40
«Реализация мероприятий активной политики занятости населения»	0367600000	38,35
«Социальные выплаты безработным гражданам»	0367800000	295,44
«Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области»	036АБ00000	81,33
<b>Итого по ГП «Социальная поддержка населения»</b>		<b>6494,96</b>

**Приложение № 9. Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2016 год по государственным программам и непрограммным направлениям расходов, предусмотренным в паспортах государственных программ на 2016 год и бюджете на 2015 год**

Наименование ГП КО	Закон об областном бюджете в ред. от		Объем финансирования ГП КО на 2016 год			Отклонение (гр.6 и гр.5)	
	№ 375 (первон. редакция) от ** **	№ 453 (действи ющ. ред.) от****	Паспорт ГП на 2016 (действи ющая ред.)	Проект паспорта ГП в проекте бюджета на 2016	Проект бюджета на 2016 (Прилож . №10)	млн. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
«Развитие здравоохранения»	5 743,2	5744,5	5421,8	6 293,9	6 635,0	341,10	105,4
«Развитие образования»	7 641,1	7641,0	7663,2	7 250,2	7 255,2	5,00	100,1
«Социальная поддержка населения»	6 510,4	6532,0	5036,6	5 213,0	6 628,6	1 415,6	127,2
«Развитие культуры»	694,9	694,9	693,3	819,4	821,0	1,60	100,2
«Развитие физической культуры и спорта»	318,4	318,4	383,8	359,5	361,9	2,40	100,7
«Доступное и комфортное жилье»	808,7	808,7	682,8	<b>768,2</b>	<b>768,2</b>	0,00	100,0
«Безопасность»	333,8	333,8	323,2	323,2	319,0	-4,20	98,7
«Окружающая среда»	241,0	241,0	104,9	97,3	216,4	119,10	222,4
«Модернизация экономики»	308,1	308,1	308,1	561,7	67 847,7	67 286,0	в 12 р.
«Развитие промышленности и предпринимательства»	81,9	81,9	81,9	<b>264,2</b>	<b>264,2</b>	0,00	100,0
«Развитие сельского хозяйства»	953,6	953,6	820,7	1 298,7	4 328,1	3 029,40	333,3
«Развитие транспортной системы»	4 361,1	3836,8	2979,0	4 106,4	4 964,1	857,70	120,9
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	114,2	114,2	105,7	109,4	109,5	0,10	100,1
«Туризм»	86,3	86,3	86,3	<b>97,2</b>	<b>97,2</b>	0,00	100,0
«Эффективное государственное управление»	401,6	401,6	401,6	401,6	417,0	15,40	103,8
«Молодежь»	63,6	63,6	63,6	64,1	123,4	59,30	192,5
«Развитие гражданского общества»	642,3	642,4	589,6	589,6	628,2	38,60	106,5
«Эффективные финансы»	1 728,3	1728,3	1878,1	<b>1 867,5</b>	<b>1 867,5</b>	0,00	100,0
<b>Итого по ГП КО</b>	<b>31032,6</b>	30531,1	27624,2	<b>30 485,1</b>	<b>103 652,1</b>		
Итого по ГП КО без учета расходов в сумме 67285,96					36366,14	5881,04	119,3



**Приложение № 10. Анализ исполнения расходов в 2014-2015 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и расходы областного бюджета, предусмотренные по разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2016 год**

млн. руб.

Наименование	Рз	Пр	2014	2015				2016	
			Исполнение	Закон № 375 (с изменениями)	Уточненная бюджетная роспись с изменениями (на 01.10.15)	Исполнение на 01.10.15	% исполнения	Законопроект	Отклонение от закона № 375
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6*100	9	10=9/5*100
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>		<b>1 416,8</b>	<b>1 912,3</b>	<b>1 784,8</b>	<b>935,6</b>	<b>52,4</b>	<b>1 794,0</b>	<b>93,8</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2,6	2,7	2,7	2,0	73,0	2,8	103,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	163,4	165,1	165,1	108,3	65,6	163,3	98,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	261,9	259,2	259,2	180,1	69,5	254,8	98,3
Судебная система	01	05	131,7	157,7	157,7	101,0	64,1	141,0	89,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	103,4	108,5	108,5	71,6	66,0	104,9	96,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	34,6	81,1	81,1	66,9	82,6	73,9	91,1
Международные отношения и международное сотрудничество	01	08	7,5	9,4	9,4	1,5	15,6	7,7	82,0
Резервные фонды	01	11	0,0	363,0	232,5	0,0	0,0	400,0	110,2
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	01	12	3,8	4,0	4,0	0,0	0,0	3,0	75,0

Другие общегосударственные вопросы	01	13	707,8	761,8	764,8	404,1	52,8	642,6	84,3
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>02</b>		<b>12,1</b>	<b>9,6</b>	<b>9,6</b>	<b>7,4</b>	<b>76,8</b>	<b>9,7</b>	<b>100,6</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	11,7	9,4	9,4	7,3	77,8	9,5	101,1
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	0,4	0,2	0,2	0,1	31,6	0,1	76,2
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>		<b>368,6</b>	<b>543,5</b>	<b>550,9</b>	<b>271,1</b>	<b>49,2</b>	<b>336,8</b>	<b>62,0</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	261,6	306,6	314,0	141,4	45,0	194,1	63,3
Миграционная политика	03	11	51,6	50,8	50,8	23,0	45,3	31,6	62,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	55,5	186,1	186,1	106,7	57,4	111,1	59,7
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>		<b>13 956,9</b>	<b>20 006,5</b>	<b>18 690,9</b>	<b>7 158,7</b>	<b>38,3</b>	<b>84 174,5</b>	<b>420,7</b>
Общэкономические вопросы	04	01	213,9	215,4	201,1	138,8	69,0	161,4	74,9
Топливо-энергетический комплекс	04	02	957,3	39,9	39,9	39,9	100,0	0,0	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	3 709,7	4 360,0	4 360,0	3 061,3	70,2	4 411,5	101,2
Водное хозяйство	04	06	595,4	1 313,2	1 313,2	322,6	24,6	33,0	2,5
Лесное хозяйство	04	07	99,0	104,6	104,6	61,0	58,3	108,0	103,2
Транспорт	04	08	150,6	165,9	165,9	110,2	66,4	907,5	546,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	6 936,0	5 626,1	5 943,4	2 958,9	49,8	4 582,2	81,4
Связь и информатика	04	10	48,0	40,4	40,5	22,5	55,5	37,9	93,8
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	1,2	2,0	2,0	1,8	89,1	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 245,8	8 138,9	6 520,2	441,7	6,8	7 215,6	88,7
Обеспечение поддержки предприятий, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, в связи с изменениями условий Особой экономической зоны в Калининградской области	04	12						66 717,5	
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>		<b>6 782,5</b>	<b>6 915,9</b>	<b>8 650,4</b>	<b>3 257,8</b>	<b>37,7</b>	<b>580,4</b>	<b>8,4</b>
Жилищное хозяйство	05	01	1 727,1	1 408,5	1 414,5	882,0	62,4	283,0	20,1
Коммунальное хозяйство	05	02	4 719,8	5 206,1	6 934,6	2 210,9	31,9	14,9	0,3

Благоустройство	05	03	175,1	108,7	108,7	45,3	41,6	95,4	87,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	160,5	192,6	192,6	119,7	62,1	187,1	97,2
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>06</b>		<b>36,9</b>	<b>58,6</b>	<b>58,6</b>	<b>25,8</b>	<b>44,1</b>	<b>35,0</b>	<b>59,7</b>
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	0,0	17,7	17,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	25,1	11,2	11,2	6,7	59,9	2,8	25,1
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	11,8	29,7	29,7	19,2	64,4	32,2	108,2
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>		<b>10 166,8</b>	<b>9 160,5</b>	<b>9 566,9</b>	<b>7 026,5</b>	<b>73,4</b>	<b>7 806,3</b>	<b>85,2</b>
Дошкольное образование	07	01	3 043,7	2 977,5	3 150,1	2 264,2	71,9	1 808,1	60,7
Общее образование	07	02	5 535,2	4 903,6	5 129,2	3 819,9	74,5	4 852,7	99,0
Среднее профессиональное образование	07	04	1 021,7	718,5	725,7	545,3	75,1	696,8	97,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	94,3	73,9	75,1	51,4	68,4	74,3	100,6
Высшее и послевузовское профессиональное образование	07	06	24,3	64,4	64,4	50,6	78,6	58,5	90,8
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	306,2	282,2	282,2	220,1	78,0	190,0	67,3
Другие вопросы в области образования	07	09	141,3	140,5	140,1	75,0	53,6	126,0	89,7
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>		<b>1 554,9</b>	<b>2 420,0</b>	<b>2 443,3</b>	<b>2 097,7</b>	<b>85,9</b>	<b>726,5</b>	<b>30,0</b>
Культура	08	01	1 526,1	2 390,7	2 414,0	2 077,7	86,1	696,0	29,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	28,8	29,3	29,3	20,0	68,3	30,5	104,3
<b>ЗДРАВООХРАНЕНИЕ</b>	<b>09</b>		<b>7 651,5</b>	<b>7 307,5</b>	<b>7 438,9</b>	<b>5 172,7</b>	<b>69,5</b>	<b>6 629,4</b>	<b>90,7</b>
Стационарная медицинская помощь	09	01	1 502,5	780,5	843,3	290,4	34,4	345,0	44,2
Амбулаторная помощь	09	02	350,1	318,7	387,4	289,9	74,8	139,9	43,9
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	208,6	174,4	174,4	96,6	55,4	159,0	91,2
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	5 590,3	6 033,8	6 033,8	4 495,8	74,5	5 985,5	99,2
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>		<b>6 141,9</b>	<b>6 742,5</b>	<b>6 811,9</b>	<b>4 904,7</b>	<b>72,0</b>	<b>6 507,9</b>	<b>96,5</b>
Пенсионное обеспечение	10	01	16,4	14,5	14,5	9,8	67,2	17,0	117,2
Социальное обслуживание населения	10	02	1 349,2	1 432,0	1 448,3	1 119,0	77,3	1 337,4	93,4
Социальное обеспечение населения	10	03	4 165,4	4 366,4	4 448,4	3 082,4	69,3	4 306,8	98,6
Охрана семьи и детства	10	04	503,6	569,2	569,3	427,7	75,1	721,9	126,8

Другие вопросы в области социальной политики	10	06	107,4	360,4	331,4	265,8	80,2	124,9	34,7
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>		<b>408,9</b>	<b>970,6</b>	<b>974,4</b>	<b>307,5</b>	<b>31,6</b>	<b>243,9</b>	<b>25,1</b>
Физическая культура	11	01			3,3		0,0		
Массовый спорт	11	02	337,1	518,6	519,1	262,2	50,5	108,8	21,0
Спорт высших достижений	11	03	1,6	368,0	368,0	0,9	0,2	101,1	27,5
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	70,2	84,0	84,0	44,4	52,8	34,0	40,4
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>12</b>		<b>55,5</b>	<b>62,7</b>	<b>62,7</b>	<b>42,7</b>	<b>68,1</b>	<b>56,3</b>	<b>89,7</b>
Периодическая печать и издательства	12	02	5,6	11,2	11,2	10,6	94,7	5,6	50,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	49,9	51,5	51,5	32,1	62,3	50,7	98,4
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>13</b>		<b>306,5</b>	<b>437,0</b>	<b>437,0</b>	<b>213,4</b>	<b>48,8</b>	<b>556,0</b>	<b>127,2</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	306,5	437,0	437,0	213,4	48,8	556,0	127,2
<b>МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ</b>	<b>14</b>		<b>1 231,7</b>	<b>857,4</b>	<b>857,4</b>	<b>656,1</b>	<b>76,5</b>	<b>1 192,1</b>	<b>139,0</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	631,7	657,4	657,4	520,6	79,2	892,1	135,7
Иные дотации	14	02	600,0	200,0	200,0	135,5	67,7	300,0	150,0
<b>Всего расходов:</b>			<b>50 091,6</b>	<b>57 404,7</b>	<b>58 337,5</b>	<b>32 077,7</b>	<b>55,0</b>	<b>110 648,6</b>	<b>192,8</b>
<b>Всего расходов</b> (без учета поддержки предприятий, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, в связи с изменениями условий Особой экономической зоны в Калининградской области)			<b>50 091,6</b>	<b>57 404,7</b>	<b>58 337,5</b>	<b>32 077,7</b>	<b>55,0</b>	<b>43 362,6</b>	<b>75,5</b>

### Приложение № 11. Динамика дефицита областного бюджета и источников его финансирования в 2014-2016 годах

млн. руб.

Показатели	2014		2015				2016				
	Показатели, установленные Законом КО от 05.12.2013 № 271 (с изм. и доп.)	Закон КО от 02.07.2015 № 437 «Об исполнении областного бюджета за 2014 год»	Показатели, установленные Законом КО от 09.12.2014 № 375	Показатели, установленные Законом КО от 09.12.2014 № 375 (с изм. и доп.)	Уточненная роспись	Ожидаемая оценка исполнения	Показатели, установленные Законом КО от 09.12.2014 № 375	Показатели, устанавливаемые законопроектом	% к утвержденному показателю 2015 года	% к уточненной росписи	% к ожидаемой оценке исполнения 2015 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дефицит	-9 488,9	561,9	-2 449,3	-9 526,3	-9 995,2	-10 485,3	-649,7	-1 999,7	21,0	20,0	19,1
Источники финансирования дефицита	9 488,9	-561,9	2 449,3	9 526,3	9 995,2	10 485,3	649,7	1 999,7	21,0	20,0	19,1
в том числе:											
Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	166,5	166,5	-4 476,4	1 711,4	1 711,4	1 711,4	-4 914,4	-1 829,4	-106,9	-106,9	-106,9
получение кредитов	2 412,5	1 312,5	2 200,0	5 400,0	5 400,0	5 400,0	0,0	2 300,0	42,6	42,6	42,6
погашение кредитов	-2 246,0	-1 146,0	-6 676,4	-3 688,6	-3 688,6	-3 688,6	-4 914,4	-4 129,4	111,9	111,9	111,9
Размещение государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	1 000,0	х	х	х
Кредиты, полученные в валюте Российской Федерации от кредитных организаций	3 850,0	1 850,0	6 330,0	1 250,0	1 250,0	1 250,0	3 530,0	2 300,0	184,0	184,0	184,0

получение кредитов	6 750,0	4 750,0	12 980,0	4 750,0	4 750,0	4 750,0	16 510,0	7 800,0	164,2	164,2	164,2
погашение кредитов	-2 900,0	-2 900,0	-6 650,0	-3 500,0	-3 500,0	-3 500,0	-12 980,0	-5 500,0	157,1	157,1	157,1
Исполнение государственных гарантий	-221,3	0,0	-1 296,3	-1 296,3	-	-	-1 309,1	-630,1	48,6	x	x
Возврат бюджетных кредитов, учтенных в результате исполнения гарантом государственных гарантий	232,8	10,3	1 299,8	1 432,1	3 589,3	881,0	1 309,1	630,1	44,0	17,6	71,5
Бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета в валюте Российской Федерации	-47,0	-62,5	598,2	-558,6	-4 150,0	-1 419,0	2 042,6	529,4	-94,8	-12,8	-37,3
предоставление кредитов	-320,0	-308,2	-200,0	-4 150,0	-4 150,0	-2 173,0	-200,0	-400,0	9,6	9,6	18,4
возврат кредитов	271,6	243,6	796,1	3 589,3	-	752,0	2 239,9	927,3	25,8	x	123,3
возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета в валюте Российской Федерации	1,4	2,1	2,1	2,1	-	2,1	2,8	2,1	102,9	x	102,9
Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета	5 508,0	-2 526,2	-6,0	6 987,7	7 594,5	8 061,9	-8,5	-0,3	-0,0	-0,0	-0,0