**Заключение**
**контрольно-счетной палаты Калининградской области на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

Рассмотрев представленный Министерством финансов Калининградской области проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (вход. № 242 от 10.05.2018), контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает следующее.

Проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Законопроект) представлен в соответствии с требованиями статьи 15 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Законопроектом предусмотрено изменение основных характеристик областного бюджета на 2018 год и плановый период, утвержденных Законом Калининградской области от 19.12.2017 № 128 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Закон № 128).

По итогам внесения изменений доходы областного бюджета на 2018 год увеличены на 3 174,2 млн. рублей и составят 103 892,4 млн. рублей, расходы увеличены на 3 425,5 млн. рублей и составят 106 549,8 млн. рублей. Дефицит областного бюджета на 2018 год увеличен на 251,2 млн. рублей и составит 2 657,4 млн. рублей.

На 2019 год доходы составят 103 407,7 млн. рублей, расходы областного бюджета - 104 228,1 млн. рублей, дефицит - 820,4 млн. рублей. На 2020 год доходы и расходы областного бюджета предусмотрены в объеме 102 386,0 млн. рублей.

Условно утвержденные расходы (бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов) предусмотрены на 2019 год в сумме 925,0 млн. рублей, на 2020 год - 1 887,0 млн. рублей, что соответственно составляет 2,5% и 5,0% от общего объема расходов областного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## Доходы областного бюджета

Законопроектом предусмотрено увеличение доходов областного бюджета на 2018 год на 3 174,2 млн. рублей, или на 3,2% (с 100 718,2 млн. рублей до 103 892,4 млн. рублей) за счет роста безвозмездных

поступлений на 3 174,2 млн. рублей, или на 4,8% (с 66 756,2 млн. рублей до 69 930,4 млн. рублей).

Безвозмездные поступления увеличиваются на 3 583,7 млн. рублей (на 5,4%) за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы и возврата остатков субсидий на реализацию мероприятий по содействию создания новых мест в общеобразовательных организациях в сумме 409,5 млн. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются за счет роста:

1) дотаций на 63,5 млн. рублей (на 2,4%), в том числе: дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 41,5 млн. рублей; дотаций на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 22,0 млн. рублей (на 4,3%);

2) субсидий на 1 850,0 млн. рублей (на 23,9%), что, в основном, обусловлено:

- снижением субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на реализацию мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года на 1 441,7 млн. рублей;

- ростом субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации в рамках федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года на 1 441,7 млн. рублей;

- отражением в доходах субсидий на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 1 371,5 млн. рублей, субсидий на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в сумме 138,5 млн. рублей;

3) субвенций на 332,4 млн. рублей (на 22,0%), что, в основном, обусловлено:

- ростом субвенции на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов на 192,0 млн. рублей;

- отражением в доходах субвенции на выполнение полномочий по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в сумме 126,9 млн. рублей;

4) иных межбюджетных трансфертов на 1 337,8 млн. рублей (на 2,4%), в основном, за счет межбюджетных трансфертов:

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в сумме 1 069,2 млн. рублей;

- на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в сумме 80,0 млн. рублей;

- средств резервного фонда Президента Российской Федерации на капитальный ремонт зданий в сумме 86,1 млн. рублей.

Законопроектом предусмотрено увеличение доходов областного бюджета на 2019 год на 2 204,6 млн. рублей, или на 2,2% (с 101 203,1 млн. рублей до 103 407,7 млн. рублей), в том числе увеличение налоговых и неналоговых доходов на 806,0 млн. рублей, или на 2,3% (с 35 184,0 млн. рублей до 35 990,0 млн. рублей), безвозмездных поступлений на 1 398,6 млн. рублей, или на 2,1% (с 66 019,1 млн. рублей до 67 417,7 млн. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы увеличиваются в 2019 году по налогу на имущество организаций на 806,0 млн. рублей.

Безвозмездные поступления увеличиваются, в том числе увеличиваются субсидии на 2 587,9 млн. рублей. Дотации на сумму 1 190,5 млн. рублей отменяются.

Законопроектом предусмотрено увеличение доходов областного бюджета на 2020 год на 2 199,2 млн. рублей, или на 2,2% (с 100 186,7 млн. рублей до 102 385,9 млн. рублей), в том числе рост налоговых и неналоговых доходов на 1 264,4 млн. рублей, или на 3,5% (с 36 474,0 млн. рублей до 37 738,4 млн. рублей), безвозмездных поступлений на 934,8 млн. рублей, или на 1,5% (с 63 712,7 млн. рублей до 64 647,5 млн. рублей).

В 2020 году увеличиваются налоговые и неналоговые доходы по налогу на прибыль организаций на 458,4 млн. рублей, по налогу на имущество организаций на 806,0 млн. рублей.

Безвозмездные поступления увеличиваются, в том числе за счет увеличения субсидии на 2 198,0 млн. рублей. Дотации на сумму 1 264,4 млн. рублей отменяются.

**Расходы областного бюджета**

В соответствии с Законопроектом общий объем расходов областного бюджета на 2018 год увеличивается на 3 425,5 млн. рублей, или на 3,3%, по сравнению с объемом расходов областного бюджета, утвержденным Законом № 128, и составит 106 549,8 млн. рублей. В основном расходы областного бюджета увеличены за счет финансовой помощи из федерального бюджета, на 3 174,2 млн. рублей.

Законопроектом внесены изменения параметров областного бюджета в плановом периоде. На 2019 год общий объем расходов областного бюджета увеличивается на 2 469,1 млн. рублей, или на 2,4%, по сравнению с объемом расходов, утвержденным Законом № 128, и составит 104 228,1 млн. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы - 925,0 млн. рублей. Объем условно утвержденных расходов на 2019 год в соответствии с Законом № 128

составляет 1045,0 млн. рублей и уменьшен Законопроектом на 120,0 млн. рублей. В текстовой части Законопроекта изменение объема условно утверждаемых расходов на 2019 год не отражено.

На 2020 год общий объем расходов областного бюджета увеличивается на 2 199,3 млн. рублей, или на 2,2%, по сравнению с объемом расходов, утвержденным Законом № 128, и составит 102 386,0 млн. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы - 1 887,0 млн. рублей

Законопроектом предусмотрена корректировка финансовой помощи из федерального бюджета, корректировка параметров государственного долга, заимствований и источников финансирования дефицита бюджета в связи с реструктуризацией бюджетных кредитов из федерального бюджета, использование остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2018 года, а также дополнительные бюджетные ассигнования и перераспределение бюджетных ассигнований, субвенций между муниципальными образованиями и между видами субвенций по предложениям главных распорядителей средств областного бюджета.

Анализ изменения показателей областного бюджета на 2018 год по разделам классификации расходов бюджетов представлен в таблице.

(млн. рублей)

| Наименование раздела | Раздел | Закон № 128 | Законо-проект | Изменения | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1 933,9 | 1 979,4 | 45,5 | 2,3 |
| Национальная оборона | 02 | 8,9 | 8,9 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 598,1 | 568,8 | -29,3 | 4,9 |
| Национальная экономика | 04 | 65 940,6 | 68 651,5 | 2 710,9 | 4,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2 386,7 | 2 513,9 | 127,2 | 5,3 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 268,4 | 286,6 | 18,2 | 6,8 |
| Образование | 07 | 11 146,2 | 10 786,4 | -359,8 | 3,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 830,4 | 1 009,8 | 179,4 | 21,6 |
| Здравоохранение | 09 | 6 072,1 | 6 567,1 | 495,0 | 8,2 |
| Социальная политика | 10 | 10 916,3 | 11 238,3 | 322,0 | 2,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 956,1 | 1 158,9 | 202,8 | 21,2 |
| Средства массовой информации | 12 | 36,2 | 36,2 | - | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 778,9 | 492,5 | -287,4 | 36,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 1 251,5 | 1 251,5 | - | - |
| Всего расходов: | 00 | 103 124,3 | 106 549,8 | 3 425,5 | 3,3 |

В абсолютном выражении наибольшее увеличение расходов областного бюджета предусмотрено на национальную экономику (2 710,9 млн. рублей), здравоохранение (495,0 млн. рублей), социальную политику (322,0 млн. рублей), физическую культуру и спорт (202,8 млн. рублей).

Анализ изменения распределения бюджетных ассигнований,

предусмотренных Законопроектом на 2018 год по главным распорядителям средств областного бюджета, представлен в приложении № 1 к заключению.

Законопроектом внесены изменения параметров областного бюджета в плановом периоде. Анализ изменения показателей областного бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов по разделам классификации расходов бюджетов представлен в приложении № 2 к заключению.

## Государственные программы Калининградской области

Законопроектом на 2018 год в программном направлении расходов областного бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 105 226,4 млн. рублей с ростом на 3 462,4 млн. рублей к показателю Закона № 128 (101 764,0 млн. рублей). С учетом изменений доля программных расходов составит 98,8% от общих расходов областного бюджета.

Анализ изменения распределения бюджетных ассигнований областного бюджета по 20 государственным программам Калининградской области и непрограммному направлению расходов на 2018 год представлен в таблице.

(млн. рублей)

| Государственная программа Калининградской области | Паспорт* программы на 2018 | Закон № 128 | Законо-проект | Изменения к показа-телям Закона № 128 | Отклоне-ния к показа-телям программ |
|---|---|---|---|---|---|
| «Развитие здравоохранения» | 7 598,7 | 10 181,4 | 10 672,0 | 490,6 | 3 073,3 |
| «Развитие образования» | 9 055,0 | 8 999,5 | 9 138,7 | 139,2 | 83,7 |
| «Социальная поддержка населения» | 7 128,7 | 7 122,4 | 7 384,1 | 261,7 | 255,4 |
| «Развитие культуры» | 821,7 | 971,2 | 1 150,3 | 179,1 | 328,6 |
| «Развитие физической культуры и спорта» | 603,5 | 466,8 | 621,3 | 154,5 | 17,8 |
| «Доступное и комфортное жилье» | 1 265,2 | 1 391,7 | 1 621,5 | 229,8 | 356,3 |
| «Безопасность» | 648,7 | 667,4 | 638,0 | -29,4 | -10,7 |
| «Окружающая среда» | 427,7 | 427,7 | 480,9 | 53,2 | 53,2 |
| «Модернизация экономики» | 51 278,8 | 51 278,8 | 51 279,1 | 0,3 | 0,3 |
| «Развитие промышленности и предпринимательства» | 790,4 | 742,1 | 721,1 | -21,0 | -69,3 |
| «Развитие сельского хозяйства» | 2 891,8 | 1 551,7 | 3 039,7 | 1 488,0 | 147,9 |
| «Развитие транспортной системы» | 11 715,2 | 12 135,2 | 13 369,3 | 1 234,1 | 1654,1 |
| «Развитие рыбохозяйственного комплекса» | 57,8 | 89,1 | 83,3 | -5,8 | 25,5 |
| «Туризм» | 87,3 | 169,1 | 139,1 | -30,0 | 51,8 |
| «Эффективное государственное управление» | 859,9 | 859,9 | 881,2 | 21,3 | 21,3 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| «Молодежь» | 128,0 | 164,6 | 164,6 | 0 | 36,6 |
| «Развитие гражданского общества» | 601,8 | 622,6 | 637,7 | 15,1 | 35,9 |
| «Эффективные финансы» | 2 118,8 | 2 118,8 | 1 832,7 | -286,1 | -286,1 |
| «Создание новых мест в обще образовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» | 1 797,0 | 1 479,9 | 1 000,3 | -479,6 | -796,7 |
| «Формирование комфортной городской среды» | 328,3 | 324,1 | 371,5 | 47,4 | 43,2 |
| Непрограммное направление | - | 1360,3 | 1323,4 | -36,8 | - |
| Всего расходов | 100 204,3 | 103 124,3 | 106 549,8 | 3 425,6 | 5 022,1 |

*по состоянию на день представления законопроекта 01.05.2018 года

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 14 государственным программам Калининградской области на общую сумму 4 314,3 млн. рублей, уменьшение - по 6 государственным программам на 851,9 млн. рублей.

Основная доля увеличения расходов (63,1%) приходится на государственные программы «Развитие сельского хозяйства» и «Развитие транспортной системы». Расходы по 2 государственным программам увеличиваются на общую сумму 2 722,1 млн. рублей.

Законопроектом предусматривается изменение (увеличение) расходов на государственные программы, объединенные в направление «Новое качество жизни», в общей сумме 1 046,5 млн. рублей, за счет:

- увеличения расходов в общей сумме 1 555,5 млн. рублей, из них (33,7% ) на государственные программы Калининградской области «Развитие здравоохранения», «Развитие образования», «Социальная поддержка населения», «Развитие культуры», «Развитие физической культуры и спорта» и «Доступное и комфортное жилье» - 1 454,9 млн. рублей;

- уменьшения расходов в общей сумме 509,0 млн. рублей, в том числе на государственные программы Калининградской области «Безопасность» и «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года».

В непрограммном направлении расходов бюджетные ассигнования уменьшаются на 36,8 млн. рублей и составят 1 323,4 млн. рублей.

Проведен анализ объемов финансирования, предусмотренных на 2018 год в паспортах государственных программ Калининградской области, и расходов, предусмотренных в Законе № 128 и Законопроекте. По результатам анализа установлено, что объем финансирования (за счет средств областного и федерального бюджетов) в паспортах 20 государственных программ Калининградской области предусмотрен в общей сумме 100 204,3 млн. рублей, что на 1 559,7 млн. рублей меньше, чем утверждено

Законом № 128, и на 5 022,1 млн. рублей меньше, чем предусматривается Законопроектом.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных программ утверждается законом о бюджете в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации;

- государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

## Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности

Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области с объемами финансирования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден постановлением Правительства Калининградской области от 24.01.2018 № 33 (далее - Адресный инвестиционный перечень).

Анализ изменения распределения объемов финансирования по обьектам Адресного инвестиционного перечня по разделам классификации расходов бюджетов представлен в таблице.

(млн. рублей)

| Наименование раздела | Адресный инвест. перечень* | Закон № 128 | Законо проект | Изменения к показателям | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Закона № 128 | инвест. перечня |
| Национальная экономика | 163,4 | 43,5 | 89,4 | 45,9 | -74,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 228,0 | 1 145,2 | 1 255,6 | 110,4 | 27,6 |
| Образование | 1 939,8 | 1 479,9 | 1 028,4 | -451,5 | -911,4 |
| Культура, кинематография | 141,3 | 53,3 | 166,3 | 113,0 | 25,0 |
| Здравоохранение | 2 874,5 | 2 777,8 | 2 779,6 | 1,8 | -94,9 |
| Социальная политика | - | - | 14,6 | 14,6 | 14,6 |
| Физическая культура и спорт | - | 15,4 | 106,5 | 91,1 | 106,5 |
| Всего расходов | 6 347,0 | 5 515,1 | 5 440,4 | -74,7 | -906,6 |

*областной и федеральный бюджет

В Адресном инвестиционном перечне объем финансирования (за счет средств областного и федерального бюджетов) предусмотрен в общей сумме 6 347,0 млн. рублей, что больше на 831,9 млн. рублей, чем утверждено Законом № 128, и на 906,6 млн. рублей, чем предусматривается в Законопроекте.

Законопроектом на 2018 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию Адресного инвестиционного перечня в сумме

5 440,4 млн. рублей, что на 74,7 млн. рублей меньше, чем соответствующий показатель Закона № 128.

Анализ изменения распределения объемов финансирования по обьектам Адресного инвестиционного перечня на 2018 год в разрезе государственных программ Калининградской области представлен в таблице.

(млн. рублей)

| Государственная программа Калининградской области | Закон № 128 | Законо-проект | Изменения |
|---|---|---|---|
| «Развитие здравоохранения» | 2 777,8 | 2 779,6 | 1,8 |
| «Развитие образования» | 0,0 | 28,2 | 28,2 |
| «Социальная поддержка населения» | 0,0 | 14,6 | 14,6 |
| «Развитие культуры» | 53,3 | 166,3 | 113,0 |
| «Развитие физической культуры и спорта» | 61,7 | 195,5 | 133,8 |
| «Доступное и комфортное жилье» | 352,5 | 541,3 | 188,8 |
| «Безопасность» | 81,4 | 81,4 | 0,0 |
| «Окружающая среда» | 6,2 | 12,1 | 5,8 |
| «Развитие сельского хозяйства» | 37,3 | 33,5 | -3,7 |
| «Развитие транспортной системы» | 420,0 | 420,0 | 0,0 |
| «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» | 1 479,9 | 1 000,3 | -479,6 |
| Непрограммное направление расходов | 245,0 | 167,7 | -77,4 |
| Всего расходов | 5 515,1 | 5 440,4 | -74,7 |

С учетом предлагаемых изменений доля расходов на реализацию Адресного инвестиционного перечня в общих расходах областного бюджета (106 549,8 млн. рублей) составит 5,1%.

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

Законом № 128 бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства предусматривались в общей сумме 872,4 млн. рублей, в том числе акционерным обществам «Корпорация развития Калининградской области» - 535,8 млн. рублей, «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» - 124,7 млн. рублей, «Региональная энергетическая компания» - 211,9 млн. рублей.

Законопроектом на 2018 год предусматриваются бюджетные инвестиции в общей сумме 811,7 млн. рублей, с сокращением на общую сумму 60,7 млн. рублей к показателю Закона № 128, в том числе за счет:

- уменьшения бюджетных инвестиций на сумму 74,9 млн. рублей, из них на погашение кредитов (займов), привлеченных в рамках проекта «Реконструкция системы транспортировки и очистки сточных вод в Калининградской области» - 36,9 млн. рублей, на создание (приобретение) объектов энергетической инфраструктуры Калининградской области в сумме 38,0 млн. рублей;

- увеличения бюджетных инвестиций в сумме 14,2 млн. рублей на погашение бюджетного кредита, привлеченного в целях выполнения обязательств по проекту «Реконструкция системы транспортировки и очистки сточных вод в Калининградской области», в том числе связанных со строительством очистных сооружений и объектов инфраструктуры.

В представленных в контрольно-счетную палату Калининградской области материалах к Законопроекту (пояснительная записка, финансово-экономическое обоснование) отсутствует информация о проведении экспертизы бюджетных инвестиций в сумме 14,2 млн. рублей, направляемых в качестве взноса в Акционерное общество «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов», проводимая в соответствии с Федеральным законом от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений». При отсутствии соответствующей экспертизы возникают риски не соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям**

Законопроектом предусматривается увеличение объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по сравнению с показателями, утвержденными Законом № 128. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на 2018 год предусматриваются в сумме 16 535,1 млн. рублей (рост на 1 044,0 млн. рублей), на плановый период 2019 и 2020 годов - 15 083,7 млн. рублей (рост на 2 517,8 млн. рублей) и 14 750,1 млн. рублей (рост на 2 047,2 млн. рублей) соответственно.

Увеличены бюджетные ассигнования и не распределены, в том числе:

- на выполнение мероприятий программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Калининградской городской агломерации (I-II этапы) на сумму 399,2 млн. рублей (финансовое обеспечение дорожной деятельности);

- на реализацию мероприятий по развитию Калининградской области (создание новых конкурентоспособных секторов экономики) на сумму 123,1 млн. рублей.

Уменьшены на 479,6 млн. рублей субсидии на реализацию основного мероприятия «Создание новых мест и улучшение условий предоставления образования в общеобразовательных организациях Калининградской области, реализующих образовательные программы начального общего,

основного общего и среднего общего образования» (в том числе на строительство общеобразовательной школы в Восточном жилом районе г. Калининграда) и составят 1 000,3 млн. рублей.

Общий объем распределенных субсидий бюджетам муниципальных образований на 2018 год увеличивается на 747,5 млн. рублей, или на 90,8 %, и составит 1 570,1 млн. рублей. Нераспределенный резерв субсидий увеличивается на 42,4 млн. рублей в 2018 году и составит 74,9 млн. рублей, на 2019 и 2020 годы - на 13,3 млн. рублей и 9,4 млн. рублей соответственно. Изменения показателей объема и распределения субсидий местным бюджетам на 2018 год представлены в приложении № 3 к заключению.

Увеличение субсидий на общую сумму 728,5 млн. рублей сложилось, в основном, за счет межбюджетных трансфертов, распределенных бюджетам муниципальных образований по 15-ти видам субсидий, из них наибольший объем приходится:

- на три вида субсидий на общую сумму 364,7 млн. рублей (50,1 %) на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды;

- на три вида субсидий (277,9 млн. рублей, или 38,1 %) на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, на компенсацию расходов за проведенный капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных, в том числе по повышению энергоэффективности.

Увеличены бюджетные ассигнования по шести видам субсидий, в том числе: на поддержку отрасли культуры и на обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры на 13,1 млн. рублей; на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на 6,8 млн. рублей.

Уменьшены ассигнования на субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области на 0,9 млн. рублей, или на 1,7% от общего объема субсидии.

Законопроектом предлагается перераспределение бюджетных ассигнований между муниципальными образованиями и за счет нераспределенного резерва по трем видам субсидий (на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей», на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства, на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим в сельской местности, в том числе молодым семьям и молодым специалистам).

Нераспределенный резерв предусматривается в сумме 74,9 млн. рублей, или 4,8% общего объема субсидий, в том числе: субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 43,1 млн. рублей; субсидии на проведение капитального ремонта многоквартирных домов - 15,9 млн. рублей; субсидии на решение вопросов

местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства - 14,7 млн. рублей; субсидии на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, обеспечивающих организацию предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» в сумме 1,0 млн. рублей; субсидии на обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры - 0,2 млн. рублей.

На плановый период 2019 и 2020 годов предусматривается уменьшение общего объема субсидий на 33,1 млн. рублей и на 31,4 млн. рублей соответственно, в основном за счет исключения субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

Законопроектом на 2018 год предусмотрено увеличение общего объема субвенций на 1 490,6 млн. рублей, или на 15,7 %, который составит 10 961,5 млн. рублей. Увеличена субвенция на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей (консолидированная) на 1 490,6 млн. рублей.

Изменения показателей объема и распределения субвенций местным бюджетам на 2018 год представлены в приложении № 4 к заключению.

Законопроектом объединены в общую сумму два вида субвенций 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 с объемом финансирования на 2018 год в сумме 7 377,6 млн. рублей, на 2019 и 2020 годы - 7 720,0 млн. рублей и 8 043,9 млн. рублей. В результате возможно перераспределение средств между субвенциями главным распорядителем бюджетных средств без внесения изменений в закон об областном бюджете.

На плановый период 2019 и 2020 годов предусматривается увеличение общего объема субвенций на 1 819,2 млн. рублей и 1 541,4 млн. рублей соответственно, на мероприятия по поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций, планируется дополнительно распределить 21-му муниципальному образованию из 22-х на общую сумму 117,0 млн. рублей. Наибольший объем дополнительно распределяемой иной дотации приходится на муниципальные образования «Городской округ «Город Калининград» (27,2 млн. рублей), «Советский городской округ» (15,7 млн. рублей), «Правдинский городской округ» (10,6 млн. рублей). Сведения о получателях иной дотации в 2018 году представлены в приложении № 5 к заключению.

В Законопроекте предлагается распределение бюджетам муниципальных образований иных межбюджетные трансферты в форме дотаций в соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона Калининградской

области «О межбюджетных отношениях» без применения методики распределения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций в сумме 385,3 млн. рублей, или 93,1% от предусмотренных Законом № 128 (414,0 млн. рублей), в результате не распределено 28,7 млн. рублей.

**Публичные нормативные обязательства**

Законопроектом на 2018 год предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 278,2 млн. рублей, или на 7,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований. На плановый период 2018 и 2019 годов объем бюджетных ассигнований не изменялся. В результате внесенных изменений объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год составит 3 932,4 млн. рублей, на 2019 год - 3 464,7 млн. рублей, на 2020 год - 3 430,7 млн. рублей.

По разделу «Социальная политика» предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в сумме 276,4 млн. рублей в рамках государственной программы Калининградской области «Социальная поддержка населения». По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в сумме 1,8 млн. рублей в рамках государственной программы Калининградской области Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта».

**Дефицит областного бюджета и источники его финансирования**

Дефицит областного бюджета на 2018 год увеличивается на 251,2 млн. рублей, или на 10,4% (с 2 406,2 млн. рублей до 2 657,4 млн. рублей).

В источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год предлагаются следующие изменения:

- сальдо государственных ценных бумаг не изменяется (1 000,0 млн. рублей), вместе с тем объем размещения, и погашения государственных ценных бумаг снижается на 4 293,2 млн. рублей;
- кредиты, полученные от кредитных организаций, снижаются на 1 503,5 млн. рублей (с 1 550,0 млн. рублей до 46,5 млн. рублей), в том числе: получение кредитов снижается на 653,5 млн. рублей (с 16 550,0 млн. рублей до 15 896,5 млн. рублей); погашение кредитов увеличивается на 850,0 млн. рублей (с (-) 15 000,0 млн. рублей до (-) 15 850,0 млн. рублей);
- исполнение государственных гарантий снижается на 244,1 млн. рублей (с (-) 2 295,8 млн. рублей до (-) 2 051,7 млн. рублей;
- возврат бюджетных кредитов, учтенных в источниках финансирования дефицита в результате исполнения гарантом государственных гарантий, ведущих к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловленного уступкой гаранту

прав требования бенефициара к принципалу снижается на 237,5 млн. рублей (с 2 310,9 млн. рублей до 2 051,7 млн. рублей);

- сальдо бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, снижается на 1 243,3 млн. рублей (с 92,0 млн. рублей до 1 335,3 млн. рублей) за счет роста на эту же сумму возврата предоставленных из областного бюджета кредитов;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета увеличивается на 504,6 млн. рублей (с (-) 0,6 млн. рублей до 504,0 млн. рублей).

Дефицит областного бюджета на 2019 год увеличивается на 264,5 млн. рублей (с 555,9 млн. рублей до 820,4 млн. рублей).

В источниках финансирования дефицита областного бюджета предлагаются следующие изменения:

- кредиты, полученные от кредитных организаций, увеличиваются на 264,0 млн. рублей (с (-) 250,0 млн. рублей до 14,0 млн. рублей);

- исполнение государственных гарантий увеличивается на 40,0 млн. рублей (с (-) 84,0 млн. рублей до (-) 124,0 млн. рублей);

- возврат бюджетных кредитов, учтенных в источниках финансирования дефицита в результате исполнения гарантом государственных гарантий, ведущих к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловленного уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу увеличивается на 50,2 млн. рублей (с 84,0 млн. рублей до 134,2 млн. рублей);

- сальдо бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, снижается на 9,7 млн. рублей (с 56,2 млн. рублей до 46,5 млн. рублей).

Областной бюджет на 2020 год остается бездефицитным. Вместе с тем в источниках финансирования дефицита областного бюджета предлагаются следующие изменения:

- сальдо государственных ценных бумаг снижается на 1 200,0 млн. рублей (с 1 000,0 млн. рублей до (-) 200,0 млн. рублей);

- кредиты, полученные от кредитных организаций, увеличиваются на 264,0 млн. рублей (с (-) 250,0 млн. рублей до 14,0 млн. рублей);

- исполнение государственных гарантий увеличивается на 91,0 млн. рублей (с (-) 84,0 млн. рублей до (-) 175,0 млн. рублей);

- возврат бюджетных кредитов, учтенных в источниках финансирования дефицита в результате исполнения гарантом государственных гарантий, ведущих к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловленного уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу увеличивается на 101,2 млн. рублей (с 84,0 млн. рублей до 185,2 млн. рублей);

- сальдо бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, снижается на 9,5 млн. рублей (с 50,6 млн. рублей до 41,1 млн. рублей).

**Верхний предел и предельный объем государственного долга**

Законопроектом предусмотрено уменьшение в 2018 году верхнего предела государственного долга Калининградской области на 1 540,0 млн. рублей и увеличение предела по государственным гарантиям Калининградской области на 404,2 млн. рублей.

В результате внесенных изменений верхний предел государственного долга Калининградской области по состоянию на 01 января 2019 года составит 23 260,0 млн. рублей, в том числе по государственным гарантиям 2 672,5 млн. рублей. Изменение верхнего предела государственного долга Калининградской области обусловлено изменениями, вносимыми в Программу государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2018 год, Программу государственных гарантий Калининградской области на 2018 год, а также фактически сложившимся на 01.01.2018 года объемом государственного долга Калининградской области.

Исходя из основных параметров Законопроекта доля общего объема государственного долга по состоянию на 01.01.2019 года составит 68,5% к утвержденному общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на 4,5 процентных пункта ниже верхнего предела государственного долга Калининградской области, утвержденного Законом № 128.

Контрольно-счетная палата отмечает, что объем государственного долга на 1 января 2019 года, устанавливаемый Законопроектом, не соответствует требованиям, определенным Министерством Российской Федерации в связи с проведенной в 2017 году реструктуризацией бюджетных кредитов. Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам», подпункту (в) пункта 4 дополнительных соглашений от 29.12.2017 года, утвержденных Законом Калининградской области от 26.03.2018 № 149 «Об утверждении заключенных дополнительных соглашений о реструктуризации обязательств (задолженности) Калининградской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам», доля общего объема государственного долга Калининградской области на 01.01.2019 года не должна превышать 64,0% суммы доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений за 2018 год.

При неисполнении Правительством Калининградской области установленных требований 20,0% от реструктурированной задолженности (5 003,4 млн. рублей) подлежит досрочному возврату (в срок до 01.07.2018) в федеральный бюджет.

При уменьшении верхнего предела государственного долга Калининградской области доля предельного объем государственного долга Калининградской области от суммы доходов областного бюджета без учета

утвержденного объема безвозмездных поступлений не изменяется и остается на уровне 100,0%.

Законопроектом предусмотрено изменение параметров верхнего предела государственного долга и государственных гарантий на плановый период:

- в 2019 году уменьшение верхнего предела государственного долга и объема государственных гарантий на 1 380,0 млн. рублей и 300,5 млн. рублей (соответственно). В результате внесенных изменений верхний предел государственного долга на 01 января 2020 года составит 23 940,0 млн. рублей (66,5% к утвержденному общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), в том числе по государственным гарантиям - 2 584,3 млн. рублей;

- в 2020 году уменьшение верхнего предела государственного долга на 920,0 млн. рублей и увеличение объема государственных гарантий на 765,2 млн. рублей. В результате внесенных изменений верхний предел государственного долга на 01 января 2021 года составит 24 370,0 млн. рублей (64,6% к утвержденному общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), в том числе по государственным гарантиям - 3 065,5 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно условиям реструктуризации доля общего объема государственного долга Калининградской области на 01.01.2020 года не должна превышать 62,0% суммы доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений за 2019 год, на 01.01.2021 года не должна превышать 60,0% суммы доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений за 2020 год.

Предельный объем государственного долга Калининградской области на плановый период не изменяется. В результате увеличения объема налоговых и неналоговых доходов доля предельного объема долга к сумме доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений снижается и составит в 2019 году 90,7%, в 2020 году 87,0%, что соответственно на 2,1 процентных пункта и на 3,0 процентных пункта ниже предельного объема государственного долга Калининградской области, утвержденного Законом № 128.

**Программа государственных внутренних заимствований**

Законопроектом предусмотрены изменения в Программу государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2018 год (далее - Программа государственных внутренних заимствований).

Уменьшены объемы привлечения и погашения заимствований на 4 946,7 млн. рублей и на 3 443,2 млн. рублей соответственно. В результате изменений объем привлечения заимствований составит 22 603,3 млн. рублей, в том числе:

- бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 3 000,0 млн. рублей (не изменяется);

- кредиты от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 15 896,5 млн. рублей (на 653,5 млн. рублей меньше объема, утвержденного Законом № 128);

- государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации в сумме 3 706,8 млн. рублей (на 4 293,2 млн. рублей меньше объема, утвержденного Законом № 128).

Объем погашения заимствований составит 21 807,0 млн. рублей, в том числе погашение:

- бюджетных кредитов, привлеченных областным бюджетом на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 3 000,0 млн. рублей (не изменяется);

- кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, привлеченных в соответствующем финансовом году в сумме 250 2 млн. рублей (не изменяется);

- кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 15 850,0 млн. рублей (на 850,0 млн. рублей больше объема, утвержденного Законом № 128);

- государственных ценные бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации в сумме 2 706,8 млн. рублей (на 4 293,2 млн. рублей меньше объема, утвержденного Законом № 128).

Контрольно-счетная палата отмечает, что доля общего объема долговых обязательств Калининградской области по государственным ценным бумагам Калининградской области и кредитам от кредитных организаций в валюте Российской Федерации (исходя из объема обязательств, сложившегося на 01.01.2018 года, и параметров Программы государственных внутренних заимствований на 2018 год) составит 28,3% суммы доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений за 2018 год, что не соответствует ограничениям, определенным Министерством финансов Российской Федерации в связи с проведенной в 2017 году реструктуризацией бюджетных кредитов.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам», подпункту (в) пункта 4 дополнительных соглашений от 29.12.2017 года, утвержденных Законом Калининградской области от 26.03.2018 № 149 «Об утверждении заключенных дополнительных соглашений о реструктуризации обязательств (задолженности) Калининградской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам», доля общего объема долговых обязательств Калининградской области по государственным ценным бумагам Калининградской области и кредитам от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 01.01.2019 года не должна превышать 25,0%

суммы доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений за 2018 год.

При уменьшении объема заимствований на 65,4% (796,3 млн. рублей - сальдо Программы государственных внутренних заимствований на 2018 год) Законопроектом предусмотрено сокращение объема расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области на 2018 год на 36,8% (на 286,4 млн. рублей). В результате изменений расходы на обслуживание государственного долга составят 492,5 млн. рублей, или 0,6% от общего объема расходов областного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Законопроектом предусматривается изменение параметров Программы государственных внутренних заимствований на 2019 год планового периода. На 2020 год планового периода параметров Программы государственных внутренних заимствований не изменяются.

В 2019 году предусмотрено увеличение объема внутренних заимствований на 264,0 млн. рублей (от объема заимствований, утвержденного Законом № 128 – сальдо Программы государственных внутренних заимствований на 2019 год – 499,8 млн. рублей), что составит - 763,8 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно условиям реструктуризации доля общего объема долговых обязательств Калининградской области по государственным ценным бумагам Калининградской области и кредитам от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 01.01.2020 года не должна превышать 27,0% суммы доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений за 2019 год, на 01.01.2021 года - 28,0% суммы доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений за 2020 год.

Законопроектом предусмотрено сокращение объема расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области на 2019 год на 126,5 млн. рублей, или на 12,1% от утвержденного объема бюджетных ассигнований. В результате изменений объем расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области на 2019 год составит 916,2 млн. рублей. На 2020 год объем бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга Калининградской области не изменяется и составляет 1 081,7 млн. рублей.

**Программа государственных гарантий**

Законопроектом предлагается внесение изменений в Программу государственных гарантий Калининградской области на 2018 год (далее - Программа государственных гарантий).

Изменение предусматривает сокращение объема бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий по возможным гарантийным случаям в 2018 году с учетом государственных гарантий,

действующих на 1 января 2018 года на 244,2 млн. рублей. В результате внесенных изменений объем бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий за счет источников финансирования дефицита областного бюджета в 2018 году составит 2 051,7 млн. рублей.

Законопроектом предусматривается возникновение права предоставления юридическим лицам государственных гарантий в сумме 177,0 млн. рублей с целью обеспечения обязательств перед коммерческими банками для рефинансирования обязательств, обеспеченных действующими государственными гарантиями, и прекращения обязательств по действующим государственным гарантиям, а также в целях финансирования мероприятий, предусмотренных действующими государственными гарантиями.

Предоставление государственной гарантии предусматривается в целях рефинансирования государственной гарантии, предоставленной ОАО «Региональная энергетическая компания» 19.10.2011 года по обязательствам, возникшим перед ПАО «БМ-Банк».

По состоянию на 01.01.2018 года задолженность ОАО «Региональная энергетическая компания» по действующей гарантии составляет 195,9 млн. рублей.

**Текстовые статьи**

В текстовой части Законопроекта допущены следующие технические ошибки.

В статье 1 Законопроекта неверно указано название Закона Калининградской области от 19 декабря 2017 года № 128 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Объем условно утвержденных расходов на 2019 год в соответствии с Законом № 128 составляет 1045,0 млн. рублей и уменьшен в Законопроекте на 120,0 млн. рублей. В текстовой части Законопроекта изменение объема условно утверждаемых расходов на 2019 год не отражено. Необходимо внести поправку: «в пункте 2 в подпункте 2 число «1045000» заменить числом «920000».

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области Л.И. Сергеев