

Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области на
проект закона Калининградской области «О внесении изменений в
Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 год и
на плановый период 2020 и 2021 годов»

Рассмотрев представленный Правительством Калининградской области проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (вход. № 312 от 18.06.2019), контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает следующее.

Проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных Законом Калининградской области от 04.12.2018 № 229 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. Закона Калининградской области от 18.02.2019 № 255) (далее – Закон № 229).

По итогам внесения изменений доходы областного бюджета на 2019 год увеличены на 1 842,7 млн. рублей и составят 118 167,2 млн. рублей, расходы увеличены на 1 954,5 млн. рублей и составят 120 910,9 млн. рублей. Дефицит областного бюджета на 2019 год увеличен на 111,8 млн. рублей и составит 2 743,7 млн. рублей.

На 2020 год доходы расходы областного бюджета увеличены на 714,6 млн. рублей и составят 126 393,6 млн. рублей, расходы областного бюджета – 126 780,7 млн. рублей. Дефицит предусмотрен на ранее утвержденном уровне – 387,1 млн. рублей.

На 2021 год доходы и расходы областного бюджета предусмотрены в объеме 132 535,3 млн. рублей (с увеличением на 92,2 млн. рублей).

Доходы областного бюджета

Законопроектом предусмотрено увеличение доходов областного бюджета на 2019 год на 1 842,7 млн. рублей, или на 1,6% (с 116 324,5 млн. рублей до 118 167,2 млн. рублей), в том числе за счет роста:

- налоговых и неналоговых доходов на 1 117,1 млн. рублей, или на 2,9% (с 38 520,7 млн. рублей до 39 637,8 млн. рублей);

- безвозмездных поступлений на 725,6 млн. рублей, или на 0,9% (с 77 803,8 млн. рублей до 78 529,4 млн. рублей).

Уточнение налоговых и неналоговых доходов областного бюджета связано с учетом фактически поступивших доходов по итогам 5 месяцев

текущего года. Увеличение налоговых и неналоговых доходов обусловлено ростом налоговых доходов на 1 043,0 млн. рублей и увеличением неналоговых доходов на 74,1 млн. рублей.

Уточнение объема налоговых доходов сложилось за счет:

- увеличения налога на прибыль организаций на 900,0 млн. рублей, или на 10,0% (с 9 015,0 млн. рублей до 9 915,0 млн. рублей);
- снижения акцизов на 309,0 млн. рублей, или на 7,6% (с 4 055,0 млн. рублей до 3 746,0 млн. рублей).

Увеличение объема неналоговых доходов сложилось за счет роста:

- платежей при пользовании природными ресурсами на 24,1 млн. рублей, или на 35,4% (с 68,1 млн. рублей до 92,2 млн. рублей);
- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 50,0 млн. рублей, или в 2,7 раза (с 18,3 млн. рублей до 68,3 млн. рублей).

Безвозмездные поступления увеличиваются на 725,6 млн. рублей, или на 0,9% (с 77 703,8 млн. рублей до 78 529,4 млн. рублей) за счет:

1. Отражения в доходах безвозмездных поступлений от нерезидентов в сумме 102,5 млн. рублей;

2. Увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 309,6 млн. рублей, или на 0,4% (с 77 683,8 млн. рублей до 77 993,4 млн. рублей).

1) Субсидии снизились на 121,4 млн. рублей, или на 1,0% (с 12 395,2 млн. рублей до 12 273,8 млн. рублей), что обусловлено отзывом субсидии на введение в промышленную эксплуатацию мощностей по обработке твердых коммунальных отходов и мощностей по утилизации отходов и фракций после обработки твердых коммунальных отходов в сумме 121,4 млн. рублей.

2) Субвенции увеличились на 190,2 млн. рублей, или на 7,8% (с 2 449,0 млн. рублей до 2 639,2 млн. рублей), что обусловлено получением 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 в сумме 190,2 млн. рублей.

3) Иные межбюджетные трансферты увеличились на 240,8 млн. рублей, или на 0,4% (с 59 690,4 млн. рублей до 59 931,2 млн. рублей), что обусловлено выделением региону межбюджетных трансфертов на:

- создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации в сумме 49,1 млн. рублей;
- переобучение, повышение квалификации работников предприятий в целях поддержки занятости и повышения эффективности рынка труда в сумме 7,8 млн. рублей;

- осуществление государственной поддержки субъектов Российской Федерации – участников национального проекта «Повышение производительности труда и поддержка занятости» в сумме 28,9 млн. рублей;

- создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 155,0 млн. рублей;

3. Увеличения безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций (Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства) на 215,1 млн. рублей, или в 1,8 раза (с 120,0 млн. рублей до 335,1 млн. рублей);

4. Отражения в доходах возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 98,4 млн. рублей.

Законопроектом предусмотрено увеличение доходов областного бюджета на 2020 год на 714,6 млн. рублей, или на 0,6% (с 125 679,0 млн. рублей до 126 393,6 млн. рублей) за счет увеличения:

- налоговых и неналоговых доходов на 540,0 млн. рублей, или на 1,3% (с 40 448,9 млн. рублей до 40 988,9 млн. рублей), за счет увеличения налога на прибыль организаций на 540,0 млн. рублей, или на 5,9% (с 9 090,0 млн. рублей до 9 630,0 млн. рублей);

- безвозмездных поступлений на 174,6 млн. рублей, или на 0,2% (с 85 230,1 млн. рублей до 85 404,7 млн. рублей), в том числе за счет:

1) отражения в доходах безвозмездных поступлений от нерезидентов в сумме 146,6 млн. рублей;

2) увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 28,0 млн. рублей, или на 0,03% (с 85 230,1 млн. рублей до 85 258,1 млн. рублей) за счет роста иных межбюджетных трансфертов на 28,0 млн. рублей, или на 0,04% (с 72 530,9 млн. рублей до 72 558,9 млн. рублей).

Законопроектом предусмотрено увеличение доходов областного бюджета на 2021 год на 92,2 млн. рублей, или на 0,07% (с 132 443,1 млн. рублей до 132 535,3 млн. рублей) за счет увеличения безвозмездных поступлений на 92,2 млн. рублей, или на 0,2% (с 89 686,6 млн. рублей до 89 778,8 млн. рублей), в том числе за счет:

1) отражения в доходах безвозмездных поступлений от нерезидентов в сумме 44,0 млн. рублей;

2) увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 48,2 млн. рублей, или на 0,05% (с 89 686,6 млн. рублей до 89 734,8 млн. рублей) за счет роста иных

межбюджетных трансфертов на 48,2 млн. рублей, или на 0,06% (с 78 241,8 млн. рублей до 78 290,0 млн. рублей).

Расходы областного бюджета

В соответствии с законопроектом общий объем расходов областного бюджета на 2019 год увеличивается на 1 954,5 млн. рублей, или на 1,6%, по сравнению с объемом расходов областного бюджета на 2018 год, утвержденным Законом № 229, и составит 120 910,9 млн. рублей.

Законопроектом предусматриваются расходы на 2020 год (с учетом условно утвержденных расходов) в сумме 126 780,7 млн. рублей, с увеличением на 714,6 млн. рублей, или на 0,6%, на 2021 год в сумме 132 535,3 млн. рублей с увеличением на 92,2 млн. рублей, или на 0,1% по сравнению с законодательно утвержденным объемом областного бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2020 год предусмотрен в сумме 1 048,5 млн. рублей, или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2021 год – 2 207,9 млн. рублей, или 5,2%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект					
	2019 год	изменения к Закону № 229	2020 год	изменения к Закону № 229	2021 год	изменения к Закону № 229
Всего расходов	120 910,9	1 954,5	126 780,7	714,6	132 535,3	92,2
Условно утвержденные расходы	-	-	1 048,5	-	2 207,9	-
Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов), в том числе	120 910,9	1 954,5	125 732,2	714,6	130 327,4	92,2
Общегосударственные вопросы	2 552,9	299,0	2 106,9	- 42,3	2 179,6	- 44,1
Национальная оборона	9,1	-	9,1	-	9,4	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	738,8	- 17,7	678,6	13,7	487,9	-
Национальная экономика	76 873,2	474,0	85 085,3	420,8	91 515,0	- 501,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 915,7	689,4	2 172,7	241,9	1 816,1	723,6
Охрана окружающей среды	171,5	- 207,7	323 5	- 3,2	165,5	-
Образование	11 848,8	103,0	11 866,3	-	12 678,8	-

Культура, кинематография	1 237,7	- 13,2	933,9	83,5	922,8	47,2
Здравоохранение	7 601,2	332,3	7 292,9	35,4	4 765,4	- 5,2
Социальная политика	12 525,5	254,0	12 257,7	- 12,7	12 637,4	-
Физическая культура и спорт	1 411,1	83,8	763,1	-	789,2	-
Средства массовой информации	41,6	-	36,2	-	36,2	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	324,3	- 217,4	630,8	- 22,5	741,6	- 128,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 659,5	175,0	1 575,2	-	1 582,5	-

Законопроектом увеличены расходы областного бюджета на 2019 год на жилищно-коммунальное хозяйство (на 689,4 млн. рублей), национальную экономику (474,0 млн. рублей), здравоохранение (на 332,3 млн. рублей), социальную политику (на 254,0 млн. рублей).

Предусмотрено уменьшение расходов областного бюджета на 2019 год на обслуживание государственного и муниципального долга (на 217,4 млн. рублей), охрану окружающей среды (на 207,7 млн. рублей).

Увеличение расходов областного бюджета предусмотрено за счет поступлений налоговых и неналоговых доходов, финансовой помощи из федерального бюджета.

Анализ изменения показателей ведомственной структуры расходов областного бюджета на 2019 год представлен в **приложении № 1** к заключению.

Законопроектом бюджетные ассигнования предусматриваются 33 главным распорядителям бюджетных средств, из них с увеличением объема бюджетных ассигнований в 2019 году по 14 главным распорядителям бюджетных средств, в плановом периоде – ежегодно по 8 главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольшие изменения объемов бюджетных ассигнований предусмотрены законопроектом главным распорядителям бюджетных средств, представленным в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект					
	2019 год	изменения к Закону № 229	2020 год	изменения к Закону № 229	2021 год	изменения к Закону № 229
Всего	120 910,9	1 954,5	125 732,2	714,6	130 327,4	92,2
из них:						
Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	13 698,1	137,9	9 953,4	301,7	10 902,0	169,4
Министерство здравоохранения Калининградской области	11 547,0	372,8	10 074,8	39,1	8 972,1	26,3

Министерство социальной политики Калининградской области	8 249,4	271,9	7 827,0	-	8 014,5	-
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	6 197,4	556,8	5 537,8	295,8	3 769,8	719,8
Министерство финансов Калининградской области	2 712,3	197,5	2 599,9	- 22,4	2 884,6	- 899,1
Министерство сельского хозяйства Калининградской области	2 946,9	86,4	1 735,5	32,8	1 376,5	53,7

Расходы областного бюджета по вышеуказанным главным распорядителям бюджетных средств в 2019 году составят 37,5% общего объема расходов областного бюджета, в 2020 году – 30,0%, в 2021 году – 27,6%.

Государственные программы Калининградской области

Законопроектом на 2019 год в программном направлении расходов областного бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 120 251,5 млн. рублей с ростом на 1 712,3 млн. рублей к соответствующему показателю Закона № 229 (118 539,2 млн. рублей). С учетом предлагаемых изменений доля программных расходов составит 99,5% от общего объема расходов областного бюджета – 120 910,9 млн. рублей.

Непрограммное направление расходов предусматривается увеличить на 242,2 млн. рублей, из них по статье «Резервный фонд Правительства Калининградской области» на 240,0 млн. рублей, непрограммные расходы составят в 2019 году 659,4 млн. рублей, из них «Резервный фонд Правительства Калининградской области» 640,0 млн. рублей.

Распределение и изменение бюджетных ассигнований областного бюджета по 20 государственным программам Калининградской области и непрограммному направлению расходов законопроекта на 2019 год представлено в таблице:

(млн. рублей)

Государственная программа	Закон № 229	Законопроект	Изменения к Закону №229
«Развитие здравоохранения»	11 218,0	11 550,3	332,3
«Развитие образования»	10 326,8	10 429,7	102,9
«Социальная поддержка населения»	8 536,2	8 820,0	283,8
«Развитие культуры»	1 409,0	1 396,2	-12,8
«Развитие физической культуры и спорта»	1 358,6	1 442,4	83,8
«Доступное и комфортное жилье»	2 592,1	2 998,3	406,2
«Безопасность»	778,0	760,2	-17,8
«Окружающая среда»	801,7	663,6	-138,1
«Модернизация экономики»	57 325,5	57 356,0	30,5
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1 295,1	1 507,4	212,3
«Развитие сельского хозяйства»	2 773,2	2 857,4	84,2

«Развитие транспортной системы»	13 898,4	14 006,2	107,8
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	87,3	87,3	0,0
«Туризм»	106,0	136,2	30,2
«Эффективное государственное управление»	1 458,6	1 551,0	92,4
«Молодежь»	195,8	195,8	0,0
«Развитие гражданского общества»	627,3	626,8	-0,5
«Эффективные финансы»	2 143,4	2 098,7	-44,7
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	711,5	711,5	0,0
«Формирование современной городской среды»	896,7	1 056,5	159,8
итого	118 539,2	120 251,5	1 712,3
непрограммное направление	417,2	659,4	242,2
Всего расходов	118 956,4	120 910,9	1 954,5

Законопроектом предусматривается увеличить расходы по 12 государственным программам Калининградской области на общую сумму 1 926,2 млн. рублей, из них на государственные программы «Развитие здравоохранения» – 332,3 млн. рублей, «Развитие образования» – 102,9 млн. рублей, «Социальная поддержка населения» – 283,8 млн. рублей и «Доступное и комфортное жилье» – 406,2 млн. рублей.

Уменьшены расходы по 5 государственным программам на общую сумму 213,9 млн. рублей, из них на государственную программу «Окружающая среда» – 138,1 млн. рублей, «Эффективные финансы» – 44,7 млн. рублей, «Безопасность» – 17,8 млн. рублей и «Развитие культуры» – 12,8 млн. рублей.

Государственные программы по направлению «Новое качество жизни»

Анализ изменений и распределения бюджетных ассигнований по подпрограммам, отдельным мероприятиям государственных программ Калининградской области направления «Новое качество жизни» на 2019 год приведено в таблице:

(млн. рублей)

Показатель	Закон № 229	Законопроект	Изменения к Закону №229
«Развитие здравоохранения»			
всего, в том числе:	11 218,0	11 550,3	332,3
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	1 135,1	1 400,5	265,4
Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	957,7	994,3	36,6
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»	185,0	199,4	14,4
Подпрограмма «Развитие системы санаторно-курортного лечения»	69,5	69,5	0
Подпрограмма «Оказание паллиативной помощи»	35,9	35,9	0
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области»	66,3	109,8	43,5
Подпрограмма «Управление развитием отрасли»	5 790,4	5 797,5	7,1

Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 978,1	2 943,4	-34,7
«Развитие образования»			
всего, в том числе:	10 326,8	10 429,7	102,9
Подпрограмма «Развитие профессионального образования»	691,8	699,2	7,4
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»	9129,4	9 023,0	-106,4
Отдельные мероприятия государственной программы	85,5	85,5	0
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	420,1	622,0	201,9
«Социальная поддержка населения»			
всего, в том числе:	8 536,2	8 820,0	283,8
Подпрограмма «Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	3346,7	3 385,6	38,9
Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения»	1603,8	1 624,9	21,1
Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»	2715,2	2 947,6	232,4
Подпрограмма «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья»	142,7	142,7	0
Подпрограмма «Доступная среда»	15,7	15,5	-0,2
Подпрограмма «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда»	455,4	463,2	7,8
Подпрограмма «Повышение мобильности трудовых ресурсов»	30,0	2,0	-28,0
Подпрограмма «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов»	20,8	20,8	0
Отдельные мероприятия государственной программы	205,9	205,9	0
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	0	11,8	11,8
«Развитие культуры»			
всего, в том числе:	1 409,0	1 396,2	-12,8
Подпрограмма «Развитие государственного бюджетного учреждения культуры «Калининградский областной музей янтаря» и культурно-образовательного сектора янтарной отрасли»	7,7	7,7	0,0
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	88,4	90,9	2,5
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	1 194,5	1 262,2	67,7
Отдельные мероприятия государственной программы	6,6	6,6	0
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	111,8	28,8	-83,0
«Развитие физической культуры и спорта»			
всего, в том числе:	1 358,6	1 442,4	83,8
Подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта»	81,1	77,1	-4,0
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта»	20,5	20,5	0
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»	475,2	564,1	88,9
Подпрограмма «Развитие футбола»	159,0	157,6	-1,4
Отдельные мероприятия государственной программы	17,2	17,2	0
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	605,6	605,9	0,3
«Доступное и комфортное жилье»			

всего, в том числе:	2 592,1	2 998,3	406,2
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	1216,8	1 418,5	201,7
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	441,9	536,9	95,0
Отдельные мероприятия государственной программы	176,2	176,5	0,3
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	757,2	866,4	109,2
«Безопасность»			
всего, в том числе:	778,0	760,2	-17,8
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения»	0,7	0,7	0
Отдельные мероприятия государственной программы	763,7	759,5	-4,2
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	13,6	0,0	-13,6
«Окружающая среда»			
всего, в том числе:	801,7	663,6	-138,1
Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса Калининградской области»	54,4	54,4	0
Подпрограмма «Защита побережья Балтийского моря, Калининградского и Куршского заливов в пределах Калининградской области»	134,4	134,4	0
Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства Калининградской области»	128,6	128,6	0
Подпрограмма «Обращение с отходами производства и потребления»	194,0	102,0	-92,0
Подпрограмма «Развитие и использование минерально-сырьевой базы Калининградской области»	0,2	0,2	0
Подпрограмма «Природоохранная деятельность»	201,7	151,7	-50,0
Подпрограмма «Сохранение биоразнообразия»	8,3	8,3	0
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	80,1	84,0	3,9
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»			
всего, в том числе:	711,5	711,5	0,0
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	711,5	711,5	0,0
«Формирование современной городской среды»			
всего, в том числе:	896,7	1 056,5	159,8
Подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Калининградской области»	896,7	1 056,5	159,8

Законопроектом на 2019 год предусматривается увеличить бюджетные ассигнования по подпрограмме «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» государственной программы «Развитие здравоохранения» на общую сумму 265,4 млн. рублей, в том числе за счет:

- увеличения ассигнований на общую сумму 276,1 млн. рублей на реализацию: основного мероприятия «Профилактика инфекционных заболеваний, включая иммунопрофилактику» на сумму 1,0 млн. рублей; основного мероприятия «Оказание первичной медико-санитарной помощи, включая проведение медицинских осмотров и диспансеризации населения, в том числе у детей» – 68,3 млн. рублей; основного мероприятия «Обеспечение населения лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, специализированными продуктами лечебного питания» – 190,3 млн. рублей;

регионального проекта «Старшее поколение» – 6,5 млн. рублей;
регионального проекта «Укрепление общественного здоровья» – 10,0 млн. рублей;

- уменьшения ассигнований на реализацию основного мероприятия «Профилактика неинфекционных заболеваний, развития зависимостей, включая сокращение потребления табака, алкоголя, наркотических средств и психоактивных веществ и формирование здорового образа жизни, в том числе у детей» – 10,5 млн. рублей.

Законопроектом на 2019 год предусматривается увеличить бюджетные ассигнования по подпрограмме «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми» государственной программы «Социальная поддержка населения» на общую сумму 232,4 млн. рублей, в том числе за счет увеличения ассигнований на реализацию регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» на сумму 688,4 млн. рублей и сокращения расходов на реализацию основного мероприятия «Обеспечение социальной поддержки детей и семей, имеющих детей» – 456,0 млн. рублей.

Законопроектом на 2019 год предусматривается увеличить бюджетные ассигнования по подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем» государственной программы «Доступное и комфортное жилье» на общую сумму 201,7 млн. рублей, в том числе за счет изменений:

- увеличения ассигнований на общую сумму 316,4 млн. рублей, в том числе на реализацию основного мероприятия «Оказание государственной поддержки на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» – 44,6 млн. рублей и регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 221,8 млн. рублей и регионального проекта «Ипотека» – 50,0 млн. рублей;

- уменьшения ассигнований на общую сумму 114,7 млн. рублей, в том числе на реализацию основных мероприятий: «Поддержка некоммерческой организации, осуществляющей предоставление отдельным категориям граждан ипотечных жилищных займов по льготной процентной ставке» – 8,0 млн. рублей; «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» – 20,0 млн. рублей; «Переселение граждан из жилых помещений в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке после 1 января 2012 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации, с учетом сроков признания таких домов аварийными и подлежащими сносу» – 6,7 млн. рублей; «Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям» – 80,0 млн. рублей.

Анализ объемов финансирования, предусмотренных в паспортах государственных программ Калининградской области программного

направления «Новое качество жизни», и расходов, предусмотренных в Законопроекте на 2019 год, приведен в таблице:

(млн. рублей)

Наименование государственной программы Калининградской области	Закон № 229	Законопроект	Паспорт Программы на 2019	Отклонение Законопроекта от паспорта Программы
«Развитие здравоохранения»	11 218,0	11 550,3	9995,8	1 554,5
«Развитие образования»	10 326,8	10 429,7	9298,9	1 130,8
«Социальная поддержка населения»	8 536,2	8 820,0	8229,4	590,6
«Развитие культуры»	1 409,0	1 396,2	821,1	575,1
«Развитие физической культуры и спорта»	1 358,6	1 442,4	540,1	902,3
«Доступное и комфортное жилье»	2 592,1	2 998,3	2444,3	554,0
«Безопасность»	778,0	760,2	566,5	193,7
«Окружающая среда»	801,7	663,6	725,7	-62,1
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения до 2025 года»	711,5	711,5	686,5	25,0
«Формирование современной городской среды»	896,7	1 056,5	896,7	159,8
Итого	38 628,6	39 828,7	34 205,0	5 623,7

Анализ показал, что объем финансового обеспечения по программному направлению «Новое качество жизни», предусмотренный на 2019 год законопроектом, на 5 623,7 млн. рублей больше объема финансового обеспечения, установленного государственными программами названного направления.

Государственные программы по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики»

Анализ изменений и распределения бюджетных ассигнований по подпрограммам, отдельным мероприятиям государственных программ Калининградской области направления «Инновационное развитие и модернизация экономики» на 2019 год приведено в таблице:

(млн. рублей)

Показатель	Закон № 229	Законопроект	Изменения к Закону №229
«Модернизация экономики»			
всего, в том числе:	57 325,5	57 356,0	30,5
Подпрограмма «Совершенствование системы государственного стратегического управления»	14,1	14,1	0
Подпрограмма «Совершенствование государственного и муниципального управления»	259,1	260,2	1,1
Подпрограмма «Создание благоприятных условий для развития рынка недвижимости»	85,9	118,0	32,1
Подпрограмма «Формирование благоприятной инвестиционной среды»	56734,4	56 732,1	-2,3
Отдельные мероприятия государственной программы	232,0	231,6	-0,4
«Развитие промышленности и предпринимательства»			
всего, в том числе:	1295,1	1507,4	212,3
Подпрограмма «Поддержка малого и среднего предпринимательства»	473,4	666,4	193,0
Подпрограмма «Развитие промышленности»	795,9	824,8	28,9

Подпрограмма «Развитие научного потенциала»	10,0	10,0	0
Отдельные мероприятия государственной программы	15,8	6,2	-9,6
«Развитие сельского хозяйства»			
всего, в том числе:	2773,2	2 857,4	84,2
Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»	2349,7	2 424,8	75,1
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»	40,0	40,0	0
Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»	170,1	178,7	8,6
Отдельные мероприятия государственной программы	213,4	213,9	0,5
«Развитие транспортной системы»			
всего, в том числе:	13 898,4	14 006,2	107,8
Подпрограмма «Развитие транспортного комплекса»	414,5	417,3	2,8
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»	13 483,9	13 588,9	105,0
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»			
всего, в том числе:	87,3	87,3	0
Подпрограмма «Развитие прибрежного рыболовства»	70,3	70,3	
Подпрограмма «Развитие аквакультуры»	15,0	15,0	0
Отдельные мероприятия государственной программы	2,0	2,0	0
«Туризм»			
всего, в том числе:	106,0	136,2	30,2
Отдельные мероприятия государственной программы	106,0	103,7	-2,3
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	0,0	32,5	32,5

Законопроектом на 2019 год предусматривается увеличить бюджетные ассигнования по подпрограмме «Поддержка малого и среднего предпринимательства» государственной программы «Развитие промышленности и предпринимательства» на общую сумму 193,0 млн. рублей, в том числе на реализацию: регионального проекта «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности» на сумму 1,5 млн. рублей; регионального проекта «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию» – 1,1 млн. рублей; регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» – 36,3 млн. рублей; регионального проекта «Популяризация предпринимательства» – 1,0 млн. рублей; основного мероприятия «Инфраструктурная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» – 153,1 млн. рублей.

Законопроектом на 2019 год предусматривается увеличить бюджетные ассигнования по подпрограмме «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области» государственной программы Калининградской области «Развитие транспортной системы» на общую сумму 105,0 млн. рублей, в том числе за счет изменений:

- увеличения ассигнований на общую сумму 962,3 млн. рублей на реализацию: регионального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области» на сумму –

575,6 млн. рублей; основного мероприятия «Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области» – 45,1 млн. рублей; основного мероприятия «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и приобретение дорожно-эксплуатационной техники и оборудования» – 341,6 млн. рублей;

- уменьшения ассигнований на общую сумму 857,3 млн. рублей на реализацию: основного мероприятия «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики» – 296,6 млн. рублей; основного мероприятия «Выполнение мероприятий программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Калининградской городской агломерации (I-II этапы)» – 560,7 млн. рублей.

Анализ объемов финансирования, предусмотренных в паспортах государственных программ Калининградской области программного направления «Инновационное развитие и модернизация экономики» и расходов, предусмотренных в законопроекте на 2019 год, приведен в таблице:

(млн. рублей)

Наименование государственной программы Калининградской области	Закон № 229	Законопроект	Паспорт государственной программы на 2019	Отклонение законопроекта от паспорта государственной программы
«Модернизация экономики»	57 325,5	57 356,0	57 299,0	57,0
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1 295,1	1 507,4	1 305,1	202,3
«Развитие сельского хозяйства»	2 773,2	2 857,4	3 197,9	-340,5
«Развитие транспортной системы»	13 898,4	14 006,2	14 362,4	-356,2
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	87,3	87,3	63,2	24,1
«Туризм»	106,0	136,2	83,8	52,4
Итого:	75 485,5	75 950,5	76 311,4	-360,9

Анализ показал, что объем финансового обеспечения по программному направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики», предусмотренный законопроектом на 2019 год, на 360,9 млн. рублей меньше объема финансового обеспечения, установленного государственными программами названного направления.

Государственные программы по направлению «Общественное и государственное развитие»

Анализ изменений и распределения бюджетных ассигнований по подпрограммам, отдельным мероприятиям государственных программ Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие» на 2019 год приведен в таблице

(млн. рублей)

Наименование	Закон № 229	Законопроект	Изменения к Закону №229
«Эффективное государственное управление»			

всего, в том числе:	1 458,6	1 551,0	92,4
Подпрограмма «Реформирование и развитие государственной гражданской службы Калининградской области»	2,8	2,8	0
Подпрограмма «Формирование резерва и подготовка управленческих кадров Калининградской области»	2,1	2,0	-0,1
Подпрограмма «Развитие информационного общества в Калининградской области»	137,5	169,3	31,8
Отдельные мероприятия государственной программы	1 316,2	1 376,9	60,7
«Молодежь»			
всего, в том числе:	195,8	195,8	0
Подпрограмма «Развитие созидательной активности молодежи»	72,6	72,6	0
Подпрограмма «Формирование ценностных ориентаций и патриотическое воспитание молодежи»	114,6	114,6	0
Отдельные мероприятия государственной программы	8,6	8,6	0
«Развитие гражданского общества»			
всего, в том числе:	627,3	626,8	-0,5
Подпрограмма «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов, проживающих на территории Калининградской области»	3,1	3,1	0
Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	7,8	7,8	0
Подпрограмма «Патриотическое воспитание населения Калининградской области»	4,3	4,3	0
Подпрограмма «Поддержка казачьих обществ Калининградской области»	5,0	5,0	0
Отдельные мероприятия государственной программы	606,5	606,0	-0,5
«Эффективные финансы»			
всего, в том числе:	2 143,4	2 098,7	-44,7
Подпрограмма «Повышение уровня финансовой грамотности жителей Калининградской области»	9,3	9,3	0
Подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов»	41,2	39,0	-2,2
Подпрограмма «Межбюджетные отношения»	1 484,5	1 659,5	175,0
Подпрограмма «Управление государственным долгом»	551,7	334,3	-217,5

Законопроектом на 2019 год предусматривается увеличить бюджетные ассигнования на государственную программу «Эффективное государственное управление» на 92,5 млн. рублей, в том числе:

- по подпрограмме «Развитие информационного общества в Калининградской области» – на 31,8 млн. рублей (в основном за счет

увеличения ассигнований на реализацию основного мероприятия «Организация межведомственного электронного взаимодействия» на 32,6 млн. рублей);

- по отдельным мероприятиям государственной программы – на 60,7 млн. рублей.

По подпрограмме «Формирование резерва и подготовка управленческих кадров Калининградской области» снижены расходы на 0,5 млн. рублей.

Законопроектом на 2019 год предусматривается сократить бюджетные ассигнования на государственную программу «Развитие гражданского общества» на 0,5 млн. рублей за счет снижения ассигнований на отдельные мероприятия государственной программы.

Законопроектом на 2019 год предусматривается снизить бюджетные ассигнования на государственную программу «Эффективные финансы» на 44,7 млн. рублей за счет:

- ассигнований на подпрограмму «Управление государственным долгом» на 217,5 млн. рублей, так как сокращаются расходы на обслуживание государственного долга Калининградской области;

- ассигнований на подпрограмму «Повышение эффективности бюджетных расходов» на 2,2 млн. рублей по основному мероприятию «Организация бюджетного процесса».

Увеличены ассигнования на подпрограмму «Межбюджетные отношения» на 175,0 млн. рублей (увеличения дотаций на обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов).

Анализ объемов финансирования, предусмотренных в паспортах государственных программ Калининградской области программного направления «Общественное и государственное развитие» и расходов, предусмотренных в законопроекте на 2019 год, приведен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование государственной программы Калининградской области	Закон № 229	Законопроект	Паспорт государственной программы на 2019	Отклонение законопроекта от паспорта государственной программы
«Эффективное государственное управление»	1 458,6	1 551,0	685,8	865,2
«Молодежь»	195,8	195,8	171,6	24,2
«Развитие гражданского общества»	627,3	626,8	531,2	95,6
«Эффективные финансы»	2 143,4	2 098,7	2 143,4	-44,7
Всего	4 425,1	4472,3	3 532,0	940,3

Анализ показал, что объем финансового обеспечения по программному направлению «Общественное и государственное развитие», предусмотренный законопроектом на 2019 год, на 940, млн. рублей больше объема финансового обеспечения, установленного государственными программами по направлению.

Изменение бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом, потребует внесения изменений в паспорта государственных программ программных направлений «Новое качество жизни» и «Инновационное развитие и модернизация экономики» и «Общественное и государственное развитие», а также уточнение показателей (индикаторов) достижения целей государственных программ.

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.

Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности

Законопроектом на 2019 год предусматриваются бюджетные инвестиции по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в сумме 14 380,1 млн. рублей, что на 137,5 млн. рублей меньше, чем соответствующий показатель Закона № 229.

Анализ изменений объемов финансового обеспечения на 2019 год, предусмотренных законопроектом и Законом № 229 на реализацию бюджетных инвестиций по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, создаваемых с участием бюджетных инвестиций, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета приведен в **приложении № 2** к заключению.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Законопроектом предусмотрено увеличение общего объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2019 году другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на 765,1 млн. рублей, или на 3,3% (с 23 214,3 млн. рублей до 23 979,4 млн. рублей). На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования увеличены на 1 548,2 млн. рублей и на 776,1 млн. рублей (соответственно) и составят 19 047,2 млн. рублей и 17 940,7 млн. рублей. Увеличение межбюджетных трансфертов в 2019 году обусловлено, в основном, за счет роста бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.

Объем субвенций на 2019 год увеличивается на 24,4 млн. рублей, или на 0,2%, и составит 11 367,9 млн. рублей. Изменения показателей объема и распределения субвенций местным бюджетам на 2019 год представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование субвенции	Закон № 229	Законопроект	Изменения к Закону №229
Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по осуществлению государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров и провоз ручной клади сверх установленных норм внеуличным транспортом по межмуниципальным маршрутам и муниципальным маршрутам	-	0,02	0,02
Субвенции на осуществление полномочий по государственной поддержке сельского хозяйства	476,0	541,0	65,0
Субвенции на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства	120,0	79,5	-40,5
Субвенции на осуществление полномочий по государственной поддержке аквакультуры (рыбоводства)	15,0	14,9	- 0,1

Законопроектом на 2019 год вводится субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по осуществлению государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров и провоз ручной клади сверх установленных норм внеуличным транспортом по межмуниципальным маршрутам и муниципальным маршрутам (0,02 млн. рублей).

Средства субвенций распределены законопроектом бюджетам муниципальных образований в объеме 11 354,3 млн. рублей. Нераспределенный резерв в сумме 13,6 млн. рублей составляет 5,0% общего объема субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях.

На плановый период законопроектом предусмотрено:

- замена субвенции на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе на субвенцию на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе (на 2020 год в сумме 64,0 млн. рублей, на 2021 год – 60,0 млн. рублей);

- увеличение объема субвенции на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса на 0,4 тыс. рублей, утвержденного на 2021 год планового периода.

Общий объем субсидий (за исключением субсидий на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности), предоставляемых бюджетам муниципальных образований на 2019 год, увеличивается на 397,8 млн. рублей, или на 12,8%, и составит 3 502,7 млн. рублей.

Законопроектом предлагается распределить 3 333,6 млн. рублей, или 95,2% общего объема субсидий. В результате объем нераспределенных субсидий, утвержденный Законом № 229, сократился на 9,5 процентных пункта (с 14,3% до 4,8%) и составит 169,2 млн. рублей.

На 2019 год предусмотрен нераспределенный резерв по 9 из 38 субсидий:

- на обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры (в целях сохранения объектов сферы культуры, укрепления материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры) на сумму 2,5 млн. рублей (73,5% от объема субсидии);

- на поддержку отрасли культуры на сумму 0,5 млн. рублей (45,8%);

- на обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры на сумму 0,5 млн. рублей (45,4%);

- на предоставление молодым семьям дополнительных социальных выплат при рождении или усыновлении (удочерении) ребенка на сумму 0,4 млн. рублей (57,6%);

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на сумму 0,2 млн. рублей (0,3%);

- на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства на сумму 19,0 млн. рублей (5,6%);

- на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения на сумму 95,0 млн. рублей (26,7%);

- на осуществление благоустройства территорий на сумму 50,1 млн. рублей (61,9%);

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, обеспечивающих организацию предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» на сумму 1,0 млн. рублей (0,9%).

В законопроект включены и распределены 11 субсидий на общую сумму 730,5 млн. рублей. Информация о субсидиях представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2019 год	Нераспределенный резерв
Субсидии на обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры (региональный проект «Культурная среда»)	1,1	0,5
Субсидии на предоставление молодым семьям дополнительных социальных выплат при рождении или усыновлении (удочерении) ребенка	0,7	0,4
Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	59,7	0,2
Субсидии на осуществление благоустройства территорий	81,0	50,0
Итого	730,5	51,1

Сумма нераспределенного резерва по указанным субсидиям составила 51,1 млн. рублей, или 7,0% от их общего объема.

Значительная доля субсидий, дополнительно распределяемых в законопроекте, предоставляется бюджету «Городской округа «Город Калининград» (208,2 млн. рублей, или 28,5% общего объема дополнительно распределяемых субсидий), из них:

- на реализацию программ формирования современной городской среды (125,0 млн. рублей);

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (63,1 млн. рублей).

На плановый период законопроектом предусмотрено увеличение объема субсидий на 2020 год в сумме 116,2 млн. рублей, на 2021 год на 199,1 млн. рублей, в том числе за счет дополнительно принятых субсидий на 84,0 млн. рублей и 5,0 млн. рублей (соответственно).

На 2019 год планируется увеличение бюджетных ассигнований на 175,0 млн. рублей, или на 36,8%, на предоставление иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций. В результате внесенных изменений объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций, составит 650,6 млн. рублей (по отношению к 2018 году отмечено незначительное снижение на 2,0%).

Законопроектом иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций, распределены на сумму 580,8 млн. рублей, или на 89,3% от общего объема иных межбюджетных трансфертов. Остаток нераспределенных иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций составил 69,8 млн. рублей.

Информация о распределении иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций представлена в таблице.

(млн. рублей)

Муниципальные образования	Закон № 229		Законопроект на 2019 год		
	сумма	удельный вес, %	сумма	изменения	удельный вес, %
Багратионовский городской округ	3,8	1,1	45,2	41,4	7,8
Балтийский городской округ	17,5	5,0	37,5	20,0	6,5
Гвардейский городской округ	45,0	12,9	51,6	6,6	8,9
Городской округ «Город Калининград»	97,1	27,9	103,9	6,8	17,9
Гурьевский городской округ	9,5	2,7	9,5	0,0	1,6
Гусевский городской округ	1,0	0,3	18,5	17,5	3,2
Зеленоградский городской округ	3,0	0,9	22,2	19,2	3,8
Краснознаменский городской округ	20,7	6,0	34,5	13,8	5,9
Ладушкинский городской округ	2,8	0,8	6,9	4,1	1,2
Мамоновский городской округ	2,5	0,7	14,6	12,1	2,5
Неманский городской округ	18,1	5,2	22,4	4,3	3,9
Нестеровский городской округ	11,0	3,2	18,0	7,0	3,1
Озерский городской округ	7,0	2,0	19,1	12,1	3,3
Пионерский городской округ	11,4	3,3	18,8	7,4	3,2
Полесский городской округ	4,0	1,2	28,9	24,9	5,0

Правдинский городской округ	23,2	6,7	33,3	10,1	5,7
Светловский городской округ	4,5	1,3	4,5	0,0	0,8
Светлогорский городской округ	7,2	2,1	7,2	0,0	1,2
Славский городской округ	7,5	2,2	14,7	7,2	2,5
Советский городской округ	9,0	2,6	20,2	11,2	3,5
Черняховский городской округ	40,5	11,6	42,7	2,2	7,4
Янтарный городской округ	1,5	0,4	6,6	5,1	1,1
Всего	347,8	100	580,8	233,0	100

Наибольшая доля распределяемых иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций, (17,9%) предусматривается «Городскому округу «Город Калининград» (103,9 млн. рублей).

Анализ показал, что у 11 муниципальных образований увеличивается зависимость местных бюджетов от межбюджетных трансфертов. Наибольшее увеличение отмечается у муниципальных образований «Багратионовский городской округ» (на 6,7 процентных пункта), «Полесский городской округ» (на 3,8 процентных пункта), «Зеленоградский городской округ» (на 3,0 процентных пункта), «Гусевский городской округ» (на 2,9 процентных пункта).

Снижение зависимости местных бюджетов от межбюджетных трансфертов отмечено у 9 муниципальных образований, из них – у муниципального образования «Городской округ «Город Калининград» (на 10,0 процентных пункта), «Черняховский городской округ» (на 4,3 процентных пункта), «Гвардейский городской округ» (на 4,1 процентных пункта).

Контрольно-счетная палата Калининградской области неоднократно отмечала, что в целях обеспечения стабильности и предсказуемости исполнения бюджетов муниципальных образований, а также достижения ожидаемых результатов реализации подпрограммы «Межбюджетные отношения» государственной программы «Эффективные финансы», в части снижения зависимости бюджетов муниципальных образований от межбюджетных трансфертов (в период 2014 – 2020 годы) необходимо продолжить работу по совершенствованию межбюджетных отношений.

Публичные нормативные обязательства

Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год на 271,7 млн. рублей, или на 6,0% (с 4 503,1 млн. рублей до 4 774,8 млн. рублей). Объем бюджетных ассигнований на плановый период не изменяется и предусмотрен в сумме: на 2020 год – 4 371,6 млн. рублей; на 2021 году – 4 482,9 млн. рублей (объем бюджетных ассигнований планового периода определен с уменьшением к объему бюджетных ассигнований 2019 года на 8,4% и на 6,1%, соответственно).

Изменения бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрены по разделу «Социальная политика», в том числе:

- уменьшение бюджетных ассигнований на 3,1 млн. рублей на исполнение публичного нормативного обязательства, установленного Законом Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области», по предоставлению ежемесячной денежной выплаты лицам, признанным в установленном порядке ветеранами труда;

- увеличение бюджетных ассигнований на 42,3 млн. рублей на исполнение публичного нормативного обязательства, установленного Законом Калининградской области от 11.07.2005 № 631 «Об установлении мер социальной поддержки по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям жителей Калининградской области», по предоставлению денежной компенсации расходов по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям граждан;

- увеличение бюджетных ассигнований на 232,4 млн. рублей на исполнение публичного нормативного обязательства, установленного постановлением Правительства Калининградской области от 11.01.2019 № 4 «О мерах по реализации пункта 14 статьи 16.1 Закона Калининградской области от 21 декабря 2006 года № 105 «Об особенностях регулирования земельных отношений на территории Калининградской области», по предоставлению меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями в виде единовременной денежной выплаты многодетным гражданам.

Изменения объема бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам, предусмотренные законопроектом, расчетами не подтверждены.

В составе расходов областного бюджета доля объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрена в размере 3,9%, что на 0,1 процентных пункта выше законодательно утвержденного размера.

Дефицит областного бюджета и источники его финансирования

Дефицит областного бюджета на 2019 год увеличивается на 111,8 млн. рублей, или на 4,2% (с 2 631,9 млн. рублей до 2 743,7 млн. рублей).

Дефицит областного бюджета на 2019 год, предусмотренный законопроектом, составляет 6,9% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Установленный размер дефицита областного бюджета не превышает предельных размеров (15,0%), установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2019 год предлагается увеличить изменение остатков средств на счетах по учету

средств областного бюджета на 111,8 млн. рублей, или на 5,1% (с 2 201,4 млн. рублей до 2 313,2 млн. рублей).

На 2020 год дефицит не изменяется и составляет 387,1 млн. рублей, на 2021 год бюджет сбалансирован.

Председатель контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев

Приложение № 1

**Анализ изменения показателей ведомственной структуры расходов
областного бюджета на 2019 год**

(млн. рублей)

Наименование главного распорядителя средств областного бюджета, код администратора расходов		Закон № 229	Законопроект	Изменения к Закону № 299	
				сумма	%
Калининградская областная Дума	010	165,2	165,2	-	-
Правительство Калининградской области	011	646,1	727,1	81,0	12,5
Министерство финансов Калининградской области	012	2 514,8	2 712,3		
Министерство экономики Калининградской области	014	57 040,2	-	-	-
Министерство здравоохранения Калининградской области	015	11 174,2	11 547,0	372,8	3,3
Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	016	13 560,2	13 698,1	137,9	1,0
Министерство сельского хозяйства Калининградской области	017	2 860,5	2 946,9	86,4	3,0
Министерство социальной политики Калининградской области	018	7 977,5	8 249,4	271,9	3,4
Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области	021	1 442,2	1 403,5	- 38,7	2,7
Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	023	36,0	58 567,6	58 531,6*	-
Служба по противодействию коррупции Калининградской области	024	14,2	14,2	-	-
Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли Калининградской области	025	1 295,1	32,0	- 1 263,1*	-
Конкурсное агентство Калининградской области	026	52,5	52,5	-	-
Агентство по имуществу Калининградской области	027	628,8	658,8	30,0	4,8
Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию Калининградской области	029	74,6	73,5	- 1,1	1,5
ЗАГС (Агентство) Калининградской области	032	59,6	59,6	-	-
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калининградской области (Служба гостехнадзора Калининградской области)	033	43,8	46,4	2,6	5,9
Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	034	31,2	31,2	-	-
Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	036	7,1	7,1	-	-
Избирательная комиссия Калининградской области	037	38,8	39,4	0,6	1,5
Уставный Суд Калининградской области	040	13,5	13,5	-	-

Министерство регионального контроля (надзора) Калининградской области	042	101,0	103,0	2,0	2,0
Министерство образования Калининградской области	046	10 247,1	10 350,1	103,0	1,0
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике Калининградской области	047	29,2	10,7	- 18,5	63,3
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Калининградской области и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области	055	6,3	6,3	-	-
Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	062	95,0	97,5	2,5	2,6
Агентство по делам молодежи Калининградской области	067	197,4	197,4	-	-
Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области	094	19,4	19,4	-	-
Контрольно-счетная палата Калининградской области	097	32,3	32,3	-	-
Министерство по культуре и туризму Калининградской области	105	1 417,5	1 399,9	- 17,6	1,2
Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	115	569,2	427,3	- 141,9	24,9
Министерство спорта Калининградской области	125	753,7	837,2	83,5	11,1
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	131	171,6	186,9	15,3	8,9
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	154	5 640,6	6 197,4	556,8	9,9
Всего расходов		118 956,4	120 910,9	1 954,5	1,6

* Изменения бюджетных ассигнований главным распорядителям средств областного бюджета предусмотрены с учетом утвержденной структуры и полномочий органов исполнительной власти

Приложение № 2

**Бюджетные инвестиции по объектам капитального строительства
государственной (муниципальной) собственности, капитальные
вложения в объекты капитального строительства**

(млн. рублей)

Наименование показателя	Мин	ЦСР	Закон № 229	Законо- проект	Изменения
«Развитие здравоохранения»					
всего, в том числе:		01И0000000	2978,1	2943,4	-34,7
Реконструкция здания под амбулаторно-поликлиническое учреждение по ул. Горького, 65 г. Калининграда; Строительство ФАПа по адресу: Калининградская область, Гусевский район, пос. Ольховатка	Министерство здравоохранения	01И0492000	14,1	14,1	0
Основное мероприятие «Оказание медицинской помощи больным туберкулезом»		01И0792000	43,1	42,2	-0,9
«Областной онкологический центр. Калининградская область» (Калининградская область. Гурьевский район, п. Родники)		01И09R1113	2 681,3	2681,3	0
Реконструкция ГБУЗ Калининградской области «Центральная городская клиническая больница», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. Летняя, д. 3 (замена существующих лифтов N 1, 2, 3, 4 на пассажирские лифты для лечебно- профилактических учреждений с режимом перевозки пожарных подразделений г/п 1250 кг)		01И1292000	48,1	37,4	-10,7
Основное мероприятие «Оказание специализированной помощи детям»		01И1692000	1,8	1,8	0
Реконструкция комплекса зданий ГБУЗ «Детская областная больница Калининградской области»		01ИN45111 А	165,0	165,0	0
Разработка проектной и рабочей документации, Строительство амбулаторно-поликлинического учреждения по ул. Согласия г. Калининграда		Министерство строительства и ЖКХ	01И0492000	24,7	1,6
«Развитие образования»					
всего, в том числе:			420,1	622,0	201,9
Приобретение (выкуп) здания дошкольной организации в г. Зеленоградске	Министерство образования	02Ир251590	-	201,9	201,9
Разработка проектной и рабочей документации, Строительство учебного корпуса ГБУ Калининградской области – общеобразовательной организации для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Школа -интернат N 1», расположенного в г. Калининград, пер. Крылова, 4		02ИЗ3992000	16,2	16,2	0

Разработка проектной и рабочей документации, Строительство многофункционального центра государственного бюджетного учреждения Калининградской области НОО «Центр развития одаренных детей», расположенного в Гурьевский городской округ, поселок Ушаково, улица Дружбы		02И4092000	6,0	6,0	0
Межбюджетные трансферты, Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет и от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	Министерство строительства и ЖКХ	02Ир251590, 320, 02И389400	397,9	397,9	0
«Развитие культуры»					
всего, в том числе:			111,8	28,8	-83,0
Реконструкция здания культурно-досугового центра в г. Багратионовске		04И9494000	0	3,0	3,0
Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	Министерство по культуре и туризму	04И 9492000	37,2	7,0	-30,2
Межбюджетные трансферты, Реконструкция объекта «Львятник» под «Дом тропической птицы» Калининградского зоопарка		9494000	18,8	18,8	0
Мероприятия по развитию культуры межбюджетные трансферты		04ИА155190	55,8	0	-55,8
«Социальная поддержка населения»					
Реконструкция тепловых сетей ГБУСО КО «Советский психоневрологический интернат» в г. Советске по ул. Кутузова, ба	Министерство строительства и ЖКХ	03И6692000	0	11,8	11,8
«Развитие физической культуры и спорта»					
всего, в том числе:			605,6	605,9	0,3
Спортивный комплекс с плавательным бассейном в городе Калининграде		05ИР551390	407,9	407,9	0,0
Физкультурно-оздоровительный комплекс с универсальным игровым залом 42 x 24 м для ГБОУ СПО КО «Училище олимпийского резерва» по ул. Аллея Смелых, 116-118 г. Калининграда	Министерство строительства и ЖКХ	05ИБ292000	24,9	25,2	0,3
межбюджетные трансферты, реализация федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016 – 2020 годы», Реконструкция стадиона «Красная звезда» в г. Советске		05Ир554950, 05И6494000	172,8	172,8	0,0

«Доступное и комфортное жилье»					
всего, в том числе:			757,2	866,4	109,2
Основное мероприятие «Газоснабжение»	Министерство строительства и ЖКХ	06ИБ492000	27,0	50,1	23,1
		06ИБ494000	272,4	298,7	26,3
Основное мероприятие «Водоснабжение»		06ИБ592000	1,1		
		06ИБ594000 592000	48,9	58,7	-10,2
Основное мероприятие «Водоотведение»		06ИБ69200	4,3	54,3	50,0
Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики» межбюджетные трансферты		06ИБ9R099I	362,8	362,8	0
межбюджетные трансферты, Субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения		06ИГ552430	30,8	30,8	0
межбюджетные трансферты		06ИБ694000	11,0	11,0	0
«Безопасность»					
Межбюджетные трансферты, Строительство пожарной части модульного типа на три машино- выезда на территории муниципального образования «Янтарный городской округ»	Министерство строительства и ЖКХ	07нд394000	13,6	0,0	-13,6
«Окружающая среда»					
Основное мероприятие «Разработка современного природного, социально- экономического и правового обоснования берегозащитных мероприятий», Разработка проектной и рабочей документации	Министерство строительства и ЖКХ	08ИИ192000	80,1	84,0	3,9
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»					
межбюджетные трансферты, Строительство общеобразовательной школы в Восточном жилом районе г. Калининграда и по ул. Артиллерийской в г. Калининграде	Министерство строительства и ЖКХ	19ИЕ155200	711,5	711,5	0,0
«Туризм»					
Строительство I-й очереди веломаршрута по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской области вдоль Балтийского побережья от Куршской косы до Балтийской косы (от г. Зеленоградска въездное КПП на Куршскую косу) до МО «Поселок Приморье» Светлогорского района (включительно)	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	14ип792000	0,0	32,5	32,5
«Развитие транспортной системы»					
всего, в том числе:			8839,6	8473,8	-365,8
Основное мероприятие «Строительство и реконструкция автомобильных дорог, ведущих к общественно значимым объектам	Министерство развития инфра- структуры	122Y1R5673	43,0 29,8	43,0 29,8	0 0

сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции в Калининградской области»				
Реализация мероприятий по развитию Калининградской области (реконструкция II очереди Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны (Северный обход города Калининграда с реконструкцией транспортной развязки с Московским проспектом) I этап строительства – от транспортной развязки на Московском проспекте до транспортной развязки на Зеленоградск включительно с устройством подъезда к г. Гурьевску)	122Б3R099G	4 470,9	4470,9	0
Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики»	122B9R099L V	1047,3 2515,8	2821,6 444,9	-296,6
Бюджетные инвестиции дорожного фонда на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности	122H949100	115,1	116,9	1,8
межбюджетные трансферты, Реконструкция автомобильной дороги «Калининград – Полесск», км 5,1 – 7,1 (улица Шатурская), в пос. Васильково Гурьевского района Калининградской области от границы г. о. «Город Калининград» до рег. автомобильной дороги «Северный обход г. Калининграда»	122 R179000	334,3	334,3	0
межбюджетные трансферты, Строительство автомобильной дороги от ул. Б. Окружная до ул. Лукашова в г. Калининграде	122 H 979000	263,4	168,4	-95,0
Строительство участка ул. Аксакова от ул. Р. Зорге до ул. Флотской в г. Калининграде Реконструкция ул. Дачной в г. Калининграде		0	24,0	24,0
Реконструкция моста на автомобильной дороге местного значения общего пользования СНТ «Приморское» – «Калининград – Мамоново» – «ст. Приморское-Новое»	122 H979000	20,0	20,0	0
Итого		14 517,6	14 380,1	-137,5