

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

**Заключение  
контрольно-счетной палаты Калининградской области  
на проект закона Калининградской области  
«Об областном бюджете на 2019 год и на плановый  
период 2020 и 2021 годов»**

Утверждено на заседании коллегии  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области  
(протокол № 18 от 29.10.2018)

**Калининград  
2018**

## СОДЕРЖАНИЕ:

<b>Общие положения .....</b>	<b>5</b>
<b>1. Анализ основных параметров прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов .....</b>	<b>6</b>
1.1. Соответствие законопроекта стратегическим документам Российской Федерации и Калининградской области, соблюдение требований основных направлений налоговой политики, бюджетной политики и долговой политики Калининградской области .....	6
1.2. Анализ основных параметров прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2019–2021 годы.....	9
<b>2. Доходы областного бюджета .....</b>	<b>14</b>
2.1. Общая характеристика прогноза доходов областного бюджета.....	14
2.2. Анализ прогноза налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.....	15
2.3. Анализ прогноза безвозмездных поступлений .....	23
<b>3. Расходы областного бюджета.....</b>	<b>27</b>
3.1. Общая характеристика программного бюджета.....	27
3.2. Ведомственная структура программных расходов .....	28
3.3. Экономическая структура программных расходов .....	29
3.4. Программный бюджет .....	31
3.5. Софинансирование программных расходов из областного и федерального бюджета .....	33
3.6. Непрограммное направление расходов .....	34
3.7. Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.....	35
3.8. Бюджетные инвестиции, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности .....	37
3.9. Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями .....	37
3.10. Анализ ведомственной и функциональной структуры областного бюджета.....	39

3.11. Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, и расчетов объемов бюджетных ассигнований областного бюджета на их исполнение.....	44
3.12. Резервный фонд Правительства Калининградской области .....	49
3.13. Дорожный фонд Калининградской области .....	50
<b>4. Межбюджетные отношения .....</b>	<b>51</b>
4.1. Анализ структуры и динамики межбюджетных трансфертов в целом и по видам трансфертов .....	51
4.2. Анализ субвенций местным бюджетам из областного бюджета.....	56
4.3. Анализ субсидий местным бюджетам из областного бюджета.....	59
4.4. Анализ межбюджетных трансфертов общего характера, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета.....	62
<b>5. Анализ прогноза объема и структуры источников финансирования дефицита областного бюджета .....</b>	<b>64</b>
<b>6. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание.....</b>	<b>69</b>
<b>Выводы.....</b>	<b>81</b>
<b>Приложение № 1. Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2019–2021 годы.....</b>	<b>84</b>
<b>Приложение № 2. Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию 20 государственных программ Калининградской области на 2019 год .....</b>	<b>86</b>
<b>Приложение № 3. Анализ изменений бюджетных ассигнований на 2019 год по отдельным государственным программам Калининградской области.....</b>	<b>87</b>
<b>Приложение № 4. Анализ структуры программного бюджета на 2019–2021 годы.....</b>	<b>90</b>
<b>Приложение № 5. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ и непрограммного направления расходов в ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2019-2021 годы .....</b>	<b>91</b>
<b>Приложение № 6. Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2019-2021 годы.....</b>	<b>93</b>
<b>Приложение № 7. Анализ расходов областного бюджета по разделам (подразделам) бюджетной классификации расходов бюджетов.....</b>	<b>96</b>
<b>Приложение № 8. Анализ ведомственной структура расходов областного бюджета .....</b>	<b>100</b>

<b>Приложение № 9. Информация о расходных обязательствах на 2019–2021 годы, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской области на основании проектов законов, проектов иных нормативных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства. ....</b>	<b>103</b>
<b>Приложение № 10. Данные об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в разрезе их форм.....</b>	<b>114</b>
<b>Приложение № 11. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам на 2019–2021 годы .....</b>	<b>116</b>
<b>Приложение № 12. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в разрезе государственных программ Калининградской области на 2019-2021 годы.....</b>	<b>117</b>

## Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области по результатам рассмотрения проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями контрольно-счетной палаты Калининградской области, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законами Калининградской области «О бюджетном процессе» и «О контрольно-счетной палате Калининградской области».

В рамках рассмотрения проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – законопроект) контрольно-счетной палатой Калининградской области проведена его экспертиза в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего государственного финансового контроля, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 17 Закона Калининградской области «О контрольно-счетной палате Калининградской области».

Целью проведения экспертизы законопроекта являлись – его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирования мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей.

При проведении экспертизы законопроекта учтена необходимость реализации положений, обозначенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01 марта 2018 года, стратегических целей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, и Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Обобщена также реализация в законопроекте «Стратегии социально-экономического развития Калининградской области на долгосрочную перспективу», утвержденная постановлением Правительством Калининградской области № 583 от 2 августа 2012 года.

Законопроект внесен Правительством Калининградской области на рассмотрение в Калининградскую областную Думу своевременно.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, в основном, соответствуют требованиям Бюджетного

кодекса Российской Федерации, Закона Калининградской области «О бюджетном процессе».

В составе документов и материалов к законопроекту представлен перечень актов законодательства Калининградской области, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием законопроекта. Перечнем предусмотрена подготовка 91 нормативного правового акта. Сроки подготовки нормативных правовых актов не установлены, ответственные исполнители не определены.

С учетом необходимости принятия отдельных нормативных правовых актов до начала финансового года считаем необходимым перечень актов законодательства Калининградской области, подлежащих изменению или принятию в связи с принятием законопроекта конкретизировать в части сроков исполнения и ответственных исполнителей.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект областного бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 20 государственных программ Калининградской области.

## **1. Анализ основных параметров прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

### **1.1. Соответствие законопроекта стратегическим документам Российской Федерации и Калининградской области, соблюдение требований основных направлений налоговой политики, бюджетной политики и долговой политики Калининградской области**

Отклонений законопроекта от стратегических документов Российской Федерации и Калининградской области не установлено.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов подготовлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Калининградской области «О бюджетном процессе» и сформированы с учетом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», документов стратегического планирования, основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Калининградской области сформированы исходя из необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы региона в целях исполнения социальных обязательств и стимулирования развития приоритетных отраслей экономики, выполнения национальных

целей и стратегических задач развития в рамках исполнения Указа Президента Российской Федерации.

При реализации налоговой и бюджетной политики в 2019 году и среднесрочной перспективе в качестве приоритетных реализуются следующие направления:

- мобилизация налоговых и неналоговых доходов;
- повышение качества бюджетного процесса;
- повышение эффективности исполнения государственных полномочий;
- совершенствование финансового обеспечения предоставления государственных (муниципальных) услуг и мер социальной поддержки населения;
- финансовая поддержка развития отраслей экономики;
- поддержка местных бюджетов;
- эффективное управление государственным долгом и обеспечение его оптимальной структуры;
- обеспечение открытости и прозрачности общественных финансов.

Законопроектом предусмотрен в 2019 году рост объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 107,2%, или на 2 584,3 млн. рублей, к оценке 2018 года. Рост поступлений основных налоговых доходов составит:

- налога на доходы физических лиц – 106,5%, или 839,0 млн. рублей;
- налога на прибыль организаций – 106,4%, или 543,0 млн. рублей;
- акцизов – 117,2%, или 594,2 млн. рублей;
- налога на совокупный доход – 106,7%, или 311,0 млн. рублей;
- налога на имущество организаций – 100,8%, или 31,0 млн. рублей;
- транспортного дохода – 107,2%, или 88,0 млн. рублей;
- налога на игорный бизнес – 179,5%, или 58,0 млн. рублей.

Необходимо отметить, что в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Калининградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 года обозначено, что дополнительные доходы областного бюджета по налогу на игорный бизнес в соответствии с изменениями федерального законодательства и установлением максимальных ставок по указанному доходному источнику составят 80,0 млн. рублей в годовом исчислении, начиная с 2019 года. Вместе с тем, в законопроекте рост налога на игорный бизнес предусмотрен в 2019 году на 58,0 млн. рублей, в 2020 и 2021 годах – на 65,0 млн. рублей к оценке 2018 года.

Основные направления долговой политики Калининградской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов направлены на обеспечение в период 2019–2021 годов выполнения требований, закрепленных в федеральных нормативных правовых актах, соглашениях по реструктуризации долговых обязательств Калининградской области и

соглашениях о предоставлении бюджету Калининградской области дотаций из федерального бюджета, а именно:

- поддержание и повышение кредитного рейтинга Калининградской области;

- выполнение целевых показателей по уровню государственного долга и объему коммерческих заимствований;

- минимизация расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области;

- осуществление мониторинга ликвидности банковского сектора, долговых и финансовых рынков, рыночной конъюнктуры для размещения государственных облигаций Калининградской области;

- проведение мероприятий по сокращению объема обязательств по государственным гарантиям Калининградской области;

- обеспечение раскрытия информации о государственном долге Калининградской области.

Долговая политика Калининградской области в текущий период обусловлена целевыми показателями уровня долга, установленными соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета, состоянием финансового и долгового рынка, текущей структурой государственного долга Калининградской области.

Реализация долговой политики ориентирована на достижение следующих целевых показателей:

- соотношение государственного долга Калининградской области к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2019 году на уровне не более 67,0%, в 2020 году – не более 65,0%, в 2021 году на уровне не более 63,0%;

- соотношение объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на период до 2021 года на уровне, не превышающем 35,0%, при этом ежегодный прирост объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям не может превышать 50,0% прироста объема налоговых и неналоговых доходов бюджета;

- соотношение объема расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области на уровне, не превышающем 3,0% от общего объема расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет целевых трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета.

Управление государственным долгом Калининградской области осуществляется с учетом соблюдения ограничений, предусмотренных федеральными нормативными правовыми актами и заключенными с Министерством финансов Российской Федерации соглашениями о



реструктуризации долговых обязательств Калининградской области. Прогнозируется постепенное снижение уровня государственного долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений: в период с 2018 до 2025 год – до уровня ниже 45,0 % (к предыдущему Закону об областном бюджете этот уровень составлял – 50,0 %), к 2030 году – до уровня 32,0% (ранее – 39,0%), с учетом формирования бюджета, сбалансированного по доходам и расходам, и замещения обязательств по бюджетным кредитам коммерческими.

## **1.2. Анализ основных параметров прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2019–2021 годы**

Для реалистичного определения объемов доходного потенциала бюджета необходимо оценить перспективы экономического развития. Прогноз социально-экономического развития региона является основой для формирования бюджета.

Параметры прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2019 год и на плановый 2020 и 2021 годов (далее – Прогноз) разработаны исходя из анализа текущей ситуации в Калининградской области, ожидаемых итогов 2018 года, а также влияния на социально-экономическое развитие Калининградской области как внешних макроэкономических факторов (сохранение финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики), так и внутренних (динамика регионального развития).

Основой при разработке Прогноза стали сценарные условия и основные макроэкономические параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на указанный период, а также ориентиры и приоритеты социально-экономического развития, сформулированные в указах Президента Российской Федерации и задачи, поставленные в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации. Прогноз учитывает приоритеты социально-экономического развития Калининградской области на среднесрочную перспективу, обозначенные в стратегических и программных документах Калининградской области.

Разработка Прогноза развития Калининградской области осуществлялась на вариативной основе в составе трех вариантов – базового, консервативного и целевого.

В Прогнозе изменены показатели основных характеристик областного и консолидированного бюджета Калининградской области на 2019 и 2020 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Во исполнение требований части 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации к Прогнозу представлено

обоснование изменений основных показателей. Согласно проекту изменений откорректированы в сторону уменьшения основные показатели областного бюджета и консолидированного бюджета Калининградской области на 2018 год (диапазон изменений составил от 2,3% до 2,6% по доходам, от 2,8% до 3,2% по расходам к объему валового регионального продукта; в то же время в аналогичном законе прошлого периода диапазон изменений составлял от 0,4% до 1,4% к объему валового регионального продукта), а на плановый период 2019–2021 годов все изменены также основные показатели.

Указанная ситуация свидетельствует о недостаточной степени надежности прогноза, на основе которого разрабатывается бюджет и целесообразности формирования и реализации системы мер, позволяющих повысить достоверность прогнозирования основных региональных макроэкономических показателей. В условиях необходимости реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения областного бюджета, повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной год и на перспективу.

Прогнозирование отдельных налоговых и неналоговых поступлений 2019 года произведено с учетом невысоких коэффициентов собираемости.

Главным экономическим показателем социально-экономического развития в регионе является валовый региональный продукт (далее – ВРП). Фактические отчетные данные о ВРП официально опубликовываются с двухлетним опозданием. Прогнозом предусмотрено, что положительные тенденции, наблюдаемые в экономике текущего года, станут более устойчивыми.

По расчетам Министерства экономики Калининградской области в 2019 году и плановом периоде ожидается ежегодный рост ВРП региона, объем которого в номинальном выражении в 2021 году к уровню 2018 года должен вырасти с 450,1 до 544,1 млрд. рублей на 20,9%. Отклонение показателей от прогноза и оценки 2018 года составляет 16,2% в сторону увеличения (с 387,1 млрд. рублей до 450,1 млрд. рублей). В 2019 году темп роста ВРП повысится к уровню 2018 года на 6,7%, в 2020 году темп роста ВРП к уровню предыдущего года составит 107,2%, в 2021 году – до 105,7%. Так, расчетный объем ВРП в ценах соответствующих лет в 2021 году в консервативном варианте составит 519,5 млрд. рублей, а в базовом и целевом – 544,1 и 556,7 млрд. рублей, соответственно.

В связи с тем, что максимальные темпы роста ключевых отраслей промышленности будут приходиться на 2019–2020 годы, соответственно максимальные темпы ВРП в сопоставимых ценах также будут приходиться на указанный период, а в 2021 году ожидается замедление темпов.

В структуре ВРП региона наибольший удельный вес занимают обрабатывающие производства, в том числе автомобилестроение (46,3% всей обрабатывающей промышленности) и производство пищевых продуктов (30,5%), торговля и сфера услуг. Не менее значимыми отраслями экономики

области, которые занимают не самый большой удельный вес, но обладают большим потенциалом для развития, являются сельское хозяйство и туризм.

Основными центрами роста обрабатывающих производств в Калининградской области в среднесрочной перспективе станут государственные и частные индустриальные (промышленные) парки и промышленные зоны, включая индустриальный парк «Экобалтик» (производство фармацевтической продукции, медицинских изделий), промышленная зона «Технополис GS» (радиоэлектронная промышленность), универсальные индустриальные парки «Черняховск» и «Храброво».

С учетом итогов развития отраслей обрабатывающей промышленности сводный индекс производства к концу 2018 года составит порядка 105,2%, а в период 2019–2021 годов индекс составит в консервативном варианте от 100,9% до 103,0%, в базовом варианте от 102,0% до 106,8%, в целевом варианте от 103,0% до 108,6%.

Важным фактором обеспечения устойчивого социально-экономического развития региона является низкая инфляция, ее уровень в прогнозном периоде будет зависеть от динамики валютного рынка, доходов и расходов населения, роста тарифов на услуги организаций жилищно-коммунального комплекса. По предварительной оценке сводный индекс потребительских цен в декабре 2018 года к декабрю 2017 года прогнозируется на уровне 103,1%, что соответствует прогнозу Минэкономразвития России. На 2019 год прогнозируется инфляция на уровне 3,5% и к 2021 году уменьшится до 3,2% (в базовом варианте). В тоже время Министерство экономического развития Российской Федерации в октябре 2018 года повысило до 5,5% прогноз инфляции в первом квартале 2019 года (ранее 4,5% – 5,0%).

Планируемое ускорение экономического роста должно обеспечиваться в первую очередь за счет увеличения инвестиций в основной капитал. По оперативным данным в I полугодии 2018 года, использовано 51,5 млрд. рублей инвестиций в основной капитал, или 99,4% к уровню I полугодия 2017 года (в I полугодии 2017 года – 151,1% к уровню I полугодия 2016 года). Снижение инвестиций в сопоставимых ценах было ожидаемо, в связи с завершением ряда крупных инвестиционных проектов, в том числе осуществляемых в рамках подготовки к чемпионату мира по футболу FIFA – 2018.

Наибольший удельный вес в объеме инвестиций в основной капитал крупных и средних организаций (без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемыми статистическими методами) по итогам I полугодия 2018 года составили инвестиции в транспортировку и хранение – 39,6% или 16,5 млрд. рублей, что составляет 155,1% от уровня I полугодия 2017 года.

По состоянию на 18.09.2018 года в Единый реестр резидентов Особой экономической зоны Калининградской области включено 192 организации с

общим объемом инвестиций, заявленных в течение первых трех лет реализации проектов – 117,2 млрд. рублей (за I полугодие 2017 года – 134 организации, общая стоимость проектов резидентов – 102,4 млрд. рублей).

Приоритетными инвестиционными проектами в области развития промышленного производства на территории Калининградской области в среднесрочной перспективе являются:

- создание современного высокотехнологичного производства по изготовлению автомобилей;

- строительство завода по производству высококачественной соли из солевого раствора, получаемого при разработке солевых каверн Калининградского подземного хранилища газа;

- обустройство месторождений нефти;

- строительство объектов генерации, строительство и реконструкция объектов согласно схемам и программа перспективного развития электроэнергетики;

- строительство индустриальных парков «Храброво» и «Черняховск».

Расчетный объем инвестиций в основной капитал в ценах соответствующих лет по оценке в 2018 году составит 99,4 млрд. рублей (в 2017 году – 88,6 млрд. рублей), в 2019 и 2020 годах снизится и составит 89,9 млрд. рублей и 94,5 млрд. рублей соответственно. В 2021 году объем инвестиций достигнет 98,0 млрд. рублей по базовому варианту прогноза.

Состояние потребительского рынка в регионе характеризуется как устойчивое. Основные розничные сети, реализующие продукты питания, обеспечивают спрос населения, предлагая достаточно широкий ассортимент товаров.

Оборот розничной торговли в первом полугодии 2018 года составил, по оценке, 79,8 млрд. рублей, что в сопоставимых ценах составляет 104,4% к соответствующему периоду 2017 года.

В 2019 году рост оборота розничной торговли оценивается на уровне не менее 104,0%. В прогнозируемом периоде стабильный рост численности населения, а также постепенное повышение доходов населения и восстановление потребительского спроса будут способствовать росту оборота розничной торговли от 101,0% до 101,6%. Согласно прогнозу оборот розничной торговли к концу 2021 года составит 191,1 млрд. рублей.

В структуре объема платных услуг населению (на примере I полугодия 2018 года) преобладают бытовые (10,8%), жилищно-коммунальные (31,6%), транспортные (17,8%) и услуги связи (14,6%). На их долю в целом приходится 75,0% в общем объеме платных услуг населению, которые за 2018 год составят 61,4 млрд. рублей.

В 2019–2021 годы ожидается незначительное увеличение объема платных услуг населению, темп роста объема услуг составит от 101,5% до 103,0%, в денежном выражении с 65,7 млрд. рублей до 74,1 млрд. рублей в базовом варианте.

По оценке 2018 года среднегодовая численность занятых в экономике составит 477,8 тыс. человек, а к 2021 году прогнозируются незначительные изменения, при консервативном варианте составит 478,4 тыс. человек, по базовому варианту 479,6 тыс. человек, а в целевом 482,0 тыс. человек.

В прогнозном периоде предполагается положительная динамика роста темпов оплаты труда. В номинальном выражении среднемесячная заработная плата на одного работника в 2018 году составит 29 092 рублей (согласно Прогноза на 2018 год запланирована 33 213 рублей или на 4 121 рубль (12,0%) меньше оценки 2018 года). В 2019 году планируется заработная плата в размере 30 551 рублей, а к концу планового периода возрастет до 32 850 – 33 870 рублей в зависимости от варианта прогноза. Данный показатель в 2016 и 2017 годах отклонялся от прогноза в сторону уменьшения (12,0%). Следует отметить, что изменены в сторону уменьшения (на 13,4% и 14,3%) прогнозные показатели 2019 и 2020 годов, одобренные при принятии закона об областном бюджете 2018 года.

Анализ параметров Прогноза на 2019 год, а также прогнозируемые значения 2019 года в предыдущих плановых периодах, показал систематическое отклонение ряда прогнозных показателей, закладываемых в варианты Прогнозов, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования параметров социально-экономического развития Калининградской области.

Ежегодно допускаемые отклонения от планируемых значений Прогноза, требуют подготовки комплекса системных превентивных и корректирующих мер по нивелированию рисков не достижения базовых оценочных значений экономических показателей. Практически все показатели прогноза социально-экономического развития Калининградской области (базовый вариант) на 2019 год существенно отличаются от планируемых показателей Прогнозов на 2019 год, одобренных при формировании областного бюджета как на 2017 год и на плановый 2018 и 2019 годы, так и на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, что может свидетельствовать о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

Кроме того, существуют риски не достижения запланированного роста в 2019–2021 годах по отдельным показателям, что обусловлено существующей вероятностью сохранения более низких темпов роста экономики по сравнению с прогнозируемыми и может оказать негативное влияние на показатели областного бюджета.

В прогнозе содержится основной минимум показателей, требующихся для расчета параметров областного бюджета на трехлетнюю перспективу.

Согласно пункту 4 части 3 статьи 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», разрабатываемый на уровне субъекта Российской Федерации прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период, должен

включать основные параметры госпрограмм. Указанное требование федерального законодательства в настоящее время на уровне Калининградской области не реализовано.

## **2. Доходы областного бюджета**

### **2.1. Общая характеристика прогноза доходов областного бюджета**

Проект доходной части областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован с учетом необходимости реализации основных задач бюджетной и налоговой политики, в том числе: повышения уровня мобилизации налоговых и неналоговых доходов; соответствия основным параметрам прогноза социально-экономического развития Калининградской области; требования федеральных и региональных законов (как действующими, так и предусматривающими внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, вступающими в действие с 1 января 2019 года).

В представленном законопроекте доходы областного бюджета в 2019 году прогнозируются в сумме 109 554,9 млн. рублей, что на 5 662,5 млн. рублей, или на 5,5%, больше прогноза по доходам 2018 года, утвержденного Законом Калининградской области от 19.12.2018 № 128 (ред. от 28.05.2018 № 167) «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 года» (далее – Закон № 128), и на 3 045,3 млн. рублей, или на 2,9%, больше оценки доходов областного бюджета в 2018 году. Налоговые доходы составят 37 590,7 млн. рублей, или 34,3% общего объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 930,7 млн. рублей (0,9%), безвозмездные поступления – 71 033,8 млн. рублей (64,8%). Налоговые доходы составят в 2019 году 97,6% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом доходы увеличатся на 13 392,6 млн. рублей, или на 12,2%, и составят 122 947,5 млн. рублей. Налоговые доходы составят 39 343,0 млн. рублей, или 32,0% общего объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 1 105,9 млн. рублей (0,9%), безвозмездные поступления – 82 498,6 млн. рублей (67,1%). Налоговые доходы составят в 2020 году 97,3% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом доходы увеличатся на 6 034,3 млн. рублей, или на 4,9%, и составят 128 981,8 млн. рублей. Налоговые доходы составят 41 566,0 млн. рублей, или 32,2% объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 1 189,7 млн. рублей (0,9%), безвозмездные поступления – 86 225,3 млн. рублей (63,9%). Налоговые доходы составят в 2021 году 97,2% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

Необходимо отметить, что в нарушение пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (с изменениями от 11.04.2017 № 436) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» до настоящего времени не всеми главными администраторами доходов областного бюджета разработаны, утверждены и согласованы с Министерством финансов Калининградской области методики прогнозирования закрепленных за ними доходов.

## **2.2. Анализ прогноза налоговых и неналоговых доходов областного бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2019 году прогнозируются в объеме 38 520,7 млн. рублей, что на 4 558,7 млн. рублей, или на 13,4%, больше прогноза по налоговым и неналоговым доходам 2018 года и на 2 584,3 млн. рублей, или на 7,2%, больше оценки налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2018 году. В 2020 году по сравнению с 2019 годом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 1 928,2 млн. рублей, или на 5,0%, и составят 40 448,9 млн. рублей; в 2021 году по сравнению с 2020 годом – увеличатся на 2 307,6 млн. рублей, или на 5,7%, и составят 42 756,5 млн. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в 2019 году прогнозируется в сумме 71 033,8 млн. рублей, что на 1 103,4 млн. рублей, или на 1,6%, больше прогноза по безвозмездным поступлениям 2018 года и на 460,6 млн. рублей, или на 0,7%, больше оценки безвозмездных поступлений в 2018 году. В 2020 году по сравнению с 2019 годом безвозмездные поступления увеличатся на 11 464,8 млн. рублей, или на 16,1%, и составят 82 498,6 млн. рублей; в 2021 году по сравнению с 2020 годом – увеличатся на 3 726,7 млн. рублей, или на 4,5%, и составят 86 225,3 млн. рублей.

В структуре доходов областного бюджета на 2019 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 35,2%, на долю безвозмездных поступлений – 64,8%; по прогнозу 2018 года – соответственно 32,7% и 67,3%, по оценке 2018 года – соответственно 33,7% и 66,3%. В структуре доходов областного бюджета на 2020 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 32,9%, на долю безвозмездных поступлений – 67,1%; в 2021 году – соответственно 33,1% и 66,9%. Таким образом, в 2019 году по сравнению с прогнозом 2018 года доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 2,5 процентных пункта; по сравнению с оценкой 2018 года доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 1,5 процентных пункта. В 2020 году доля налоговых и неналоговых доходов снижается, а доля безвозмездных

поступлений увеличивается на 2,3 процентных пункта по сравнению с 2019 годом; в 2021 году доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 0,2 процентных пункта по сравнению с 2020 годом.

Структура доходной части областного бюджета на 2018-2021 годы по наиболее значимым источникам поступлений представлена в следующей таблице.

№ п/п	Источники доходов	Доля, в процентах				
		2018 год		2019 год (проект)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)
		Закон № 128	оценка			
	Всего поступлений, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1.	налоговые и неналоговые доходы, из них:	32,7	33,7	35,2	32,9	33,1
1.1.	налог на прибыль организаций	7,6	8,0	8,2	7,4	7,2
1.2.	налог на доходы физических лиц	11,5	12,1	12,5	11,6	11,5
1.3.	акцизы	3,2	3,2	3,7	3,9	4,4
1.4.	налоги на совокупный доход	4,1	4,4	4,5	4,1	4,1
1.5.	налог на имущество организаций	3,4	3,6	3,5	3,4	3,4
2.	безвозмездные поступления, из них:	67,3	66,3	64,8	67,1	66,9
2.1.	дотации	2,6	2,6	2,6	1,2	1,1
2.2.	субсидии	9,2	9,2	8,1	5,7	3,7
2.3.	субвенции	1,8	1,7	2,2	2,1	2,1
2.4.	иные межбюджетные трансферты	54,1	53,1	51,8	58,1	60,0

Основную долю доходов областного бюджета в 2019 году будут составлять: иные межбюджетные трансферты (51,8%), налог на доходы физических лиц (12,5%), налог на прибыль организаций (8,2%), субсидии (8,1%), налоги на совокупный доход (4,5%).

Основную долю доходов областного бюджета в 2020 и 2021 годах составят: иные межбюджетные трансферты (58,1% и 60,0%), налог на доходы физических лиц (11,6% и 11,5%), налог на прибыль организаций (7,4% и 7,2%), субсидии (5,7% и 3,7%), налоги на совокупный доход (4,1% и 4,1%).

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2019–2021 годах основан на следующих показателях: объеме валового регионального продукта; фонде оплаты труда; объеме инвестиций в основной капитал; сводном индексе потребительских цен. За основу взят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Калининградской области.

Основными налоговыми доходами областного бюджета являются: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налоги на совокупный доход, акцизы, налог на имущество организаций. В 2019–2021 годах удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов составит соответственно 36,5%, 36,2% и 35,6%; налога на прибыль организаций – 24,0%, 23,1% и 22,2%; налогов на совокупный доход – 13,2%, 12,9% и 12,7%; акцизов – 10,8%, 12,0% и 13,8%; налога на



имущество организаций – 10,3%, 10,6% и 10,6%. Структура налоговых доходов меняется незначительно: удельный вес налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций снижается, удельный вес акцизов увеличивается.

При прогнозировании налога на доходы физических лиц учитывались: темпы роста фонда оплаты труда и численность занятых в экономике, отраженные в прогнозе социально-экономического развития Калининградской области; динамика поступления данного доходного источника; суммы налоговых вычетов, полученных физическими лицами по расходам на лечение, образование и приобретение жилья; прогнозируемое увеличение минимального размера оплаты труда в 2019 году; расчетная ставка и нормативы распределения в областной бюджет.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Законопроект (2019-2021 годы), млн. рублей	12 896,0	13 735,0	14 230,0	14 814,0
Доля в налоговых доходах областного бюджета, %	36,7	36,5	36,2	35,6
К предыдущему году, млн. рублей	1 749,7	839,0	495,0	584,0
К предыдущему году, %	115,7	106,5	103,6	104,1
Темпы роста к 2018 году		106,5	110,3	114,9

Налог на доходы физических лиц предусмотрен законопроектом в 2019 году в сумме 13 735,0 млн. рублей с ростом к оценке 2018 года на 839,0 млн. рублей, или на 6,5%. Объемы данного налога в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 14 230,0 млн. рублей (рост на 495,0 млн. рублей, или на 3,6%, по сравнению с 2019 годом; темп роста к 2018 году – 110,3%) и 14 814,0 млн. рублей (рост на 584,0 млн. рублей, или на 4,1%, по сравнению с 2020 годом; темп роста к 2018 году – 114,9%). Удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов снижается на 0,2 процентных пункта в 2019 году, на 0,3 процентных пункта в 2020 году и на 0,6 процентных пункта в 2021 году.

При прогнозировании налога на прибыль организаций учитывались: отчетные данные Управления федеральной налоговой службы России по Калининградской области (далее – УФНС) о налоговой базе за предыдущие годы; ожидаемая оценка налоговой базы в 2018 году; темп роста валового регионального продукта, отраженный в прогнозе социально-экономического развития Калининградской области; доля налоговых изъятий данного налога из валового регионального продукта; особый порядок налогообложения прибыли организаций – резидентов Особой экономической зоны.

Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Законопроект (2019-2021 годы), млн. рублей	8 472,0	9 015,0	9 090,0	9 235,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	24,1	24,0	23,1	22,2
К предыдущему году, млн. рублей	501,2	543,0	75,0	145,0
К предыдущему году, %	106,3	106,4	100,8	101,6
Темпы роста к 2018 году		106,4	107,3	109,0

Налог на прибыль организаций предусмотрен законопроектом в 2019 году в сумме 9 015,0 млн. рублей с ростом к оценке 2018 года на 543,0 млн. рублей, или на 6,4%. Объемы данного налога в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 9 090,0 млн. рублей (рост на 75,0 млн. рублей, или на 0,8%, по сравнению с 2019 годом, темп роста к 2018 году – 107,3%) и 9 235,0 млн. рублей (рост на 145,0 млн. рублей, или на 1,6%, по сравнению с 2020 годом, темп роста к 2018 году – 109,0%). Удельный вес налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов снижается на 0,1 процентного пункта в 2019 году и на 0,9 процентных пункта в 2020 и 2021 годах.

При прогнозировании налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывались: отчетные данные УФНС России по Калининградской области о налоговой базе за 2018 год, скорректированной на сводный индекс потребительских цен; доля изъятия из валового регионального продукта; расчетная ставка.

Динамика доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Законопроект (2019-2021 годы), млн. рублей	4 644,0	4 955,0	5 070,0	5 276,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	13,2	13,2	12,9	12,7
К предыдущему году, млн. рублей	522,5	311,0	115,0	206,0
К предыдущему году, %	112,7	106,7	102,3	104,1
Темпы роста к 2018 году		106,7	109,2	113,6

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотрен законопроектом в 2019 году в сумме 4 955,0 млн. рублей с ростом к оценке 2018 года на 311,0 млн. рублей, или на 6,7%. Объемы данного налога в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 5 070,0 млн. рублей (рост на 115,0 млн. рублей, или на 2,3%, по сравнению с 2019 годом; темп роста к 2018 году – 109,2%) и 5 276,0 млн. рублей (рост на 206,0 млн. рублей, или на 4,1%, по сравнению с 2020 годом; темп роста к 2018 году – 113,6%). Удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов не изменяется в 2019 году, снижается на 0,3 процентных пункта в 2020 году и 0,2 процентного пункта в 2021 году.

При прогнозировании поступлений акцизов учитывались: планируемая поэтапная передача акцизов на нефтепродукты из федерального бюджета в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации; введение с 2020 года нового порядка распределения акцизов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации и реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»; рост ставок по акцизам на автомобильный бензин 5-го класса и дизельное топливо в 2019 году; ставки акцизов на алкогольную продукцию и планируемое увеличение норматива зачисления указанных акцизов в бюджеты субъектов Российской Федерации, а также изменение порядка их распределения между субъектами Российской Федерации.

Динамика доходов от уплаты акцизов в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Законопроект (2019-2021 годы), млн. рублей	3 460,8	4 055,0	4 734,0	5 737,8
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	9,9	10,8	12,0	13,8
К предыдущему году, млн. рублей	224,4	594,2	679,0	1 003,8
К предыдущему году, %	106,9	117,2	116,7	121,2
Темпы роста к 2018 году		117,2	136,8	165,8

Акцизы предусмотрены законопроектом в 2019 году в сумме 4 055,0 млн. рублей с ростом к оценке 2018 года на 594,2 млн. рублей, или на 17,2%. Объемы данного налога в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 4 734,0 млн. рублей (рост на 679,0 млн. рублей, или на 16,7%, по сравнению с 2019 годом, темп роста к 2018 году – 136,8%) и 5 737,8 млн. рублей (рост на 1 003,8 млн. рублей, или на 21,2%, по сравнению с 2020 годом, темп роста к 2018 году – 165,8%). Удельный вес акцизов в общем объеме налоговых доходов увеличивается на 0,9 процентных пункта в 2019 году, на 1,2 процентных пункта в 2020 году и на 1,8 процентного пункта в 2021 году.

Объем поступлений по налогу на имущество организаций прогнозировался исходя из: отчетных данных УФНС России по Калининградской области о налоговой базе; изменений Налогового кодекса Российской Федерации (исключение с 2019 года из объектов налогообложения движимого имущества); поэтапное повышение ставки данного налога от кадастровой стоимости.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество организаций в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Законопроект (2019-2021 годы), млн. рублей	3 825,0	3 856,0	4 167,0	4 387,0
Доля в налоговых и неналоговых	10,9	10,3	10,6	10,6

доходах областного бюджета, %				
К предыдущему году, млн. рублей	799,6	31,0	311,0	220,0
К предыдущему году, %	126,4	100,8	108,1	105,3
Темпы роста к 2018 году		100,8	108,9	114,7

Налог на имущество организаций предусмотрен законопроектом в 2019 году в сумме 3 856,0 млн. рублей с ростом к оценке 2018 года на 31,0 млн. рублей, или на 0,8%. Объемы данного налога в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 4 167,0 млн. рублей (рост на 311,0 млн. рублей, или на 8,1%, по сравнению с 2019 годом, темп роста к 2018 году – 108,9%) и 4 387,0 млн. рублей (рост на 220,0 млн. рублей, или на 5,3%, по сравнению с 2020 годом, темп роста к 2018 году – 114,7%). Удельный вес налога на имущество организаций в общем объеме налоговых доходов снижается на 0,6 процентных пункта в 2019 году, возрастает на 0,3 процентных пункта в 2020 году и не изменяется в 2021 году.

Объем поступлений по транспортному налогу прогнозировался исходя из: изменений Налогового кодекса Российской Федерации; действующих налоговых ставок; сложившейся динамики по количеству транспортных средств, учтенных в налоговой базе налоговых органов; собираемости налога.

Динамика доходов от уплаты транспортного налога в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Законопроект (2019-2021 годы), млн. рублей	1 229,0	1 317,0	1 370,0	1 425,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	3,5	3,5	3,5	3,4
К предыдущему году, млн. рублей	-1,9	88,0	53,0	55,0
К предыдущему году, %	99,8	107,2	104,0	104,0
Темпы роста к 2018 году		107,2	111,5	115,9

Транспортный налог предусмотрен законопроектом в 2019 году в сумме 1 317,0 млн. рублей с ростом к оценке 2018 года на 88,0 млн. рублей, или на 7,2%. Объемы данного налога в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 370,0 млн. рублей (рост на 53,0 млн. рублей, или на 4,0%, по сравнению с 2019 годом, темп роста к 2018 году – 111,5%) и 1 425,0 млн. рублей (рост на 55,0 млн. рублей, или на 4,0%, по сравнению с 2020 годом, темп роста к 2018 году – 115,9%). Удельный вес транспортного налога в общем объеме налоговых доходов в 2019 и 2020 годах остается на уровне 2018 года (3,5%), в 2021 году – снижается на 0,1 процентного пункта.

Анализ исполнения прогнозов (в первоначальных редакциях закона об областном бюджете) по основным налоговым доходам областного бюджета за 2016 и 2017 годы показал, что отчетные показатели составляют от 79,2% до 134,5% от прогноза.

Показатели	2016 год			2017 год		
	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%
Налог на прибыль организаций	5 815,0	6 568,2	113,0	5 925,8	7 970,8	134,5
Налог на доходы физических лиц	10 320,0	10 331,1	100,1	11 178,9	11 146,3	99,7
Акцизы	3 275,0	3 944,3	120,4	3 792,0	3 236,4	85,3
Налоги на совокупный доход	3 377,0	3 338,0	98,8	4 136,9	4 121,5	99,6
Налог на имущество организаций	3 092,0	2 447,9	79,2	2 965,6	3 025,4	102,0

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

Неналоговые доходы прогнозируются в 2019 году в сумме 930,7 млн. рублей (2,4% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), в 2020 году – в сумме 1 105,9 млн. рублей (2,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), в 2021 году – в сумме 1 189,7 млн. рублей (2,8% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета). Объем и относительная величина неналоговых доходов в 2019 году возрастают на 106,3 млн. рублей (на 12,9%) и на 0,1 процентных пункта по сравнению с оценкой 2018 года. Объем и относительная величина неналоговых доходов в 2020 году возрастают на 175,2 млн. рублей (на 18,8%) и на 0,3 процентных пункта по сравнению с 2019 годом. Объем неналоговых доходов в 2021 году увеличивается на 83,8 млн. рублей (на 7,6%), а относительная величина возрастает на 0,1 процентного пункта по сравнению с 2020 годом.

Основные составляющие в составе неналоговых доходов областного бюджета прогнозируются в 2019–2021 годах по следующим поступлениям: от штрафов, санкций и возмещения ущерба; от продажи материальных и нематериальных активов; от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; от платежей при пользовании природными ресурсами.

Поступление доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба предусмотрено в 2019 году в сумме 540,7 млн. рублей (58,1% в общем объеме неналоговых доходов) с ростом на 129,3 млн. рублей, или на 31,4%, по сравнению с оценкой 2018 года. Объемы указанных доходов в 2020 и 2021 годах прогнозируются в сумме 561,2 млн. рублей ежегодно (рост на 20,5 млн. рублей, или на 3,8%, по сравнению с 2019 годом; темп роста к 2018 году – 136,4%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов предусмотрены в 2019 году в сумме 191,8 млн. рублей (20,6% в общем объеме неналоговых доходов) с ростом к оценке 2018 года на 24,8 млн. рублей, или на 14,9%). Объемы указанных доходов в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 352,6 млн. рублей (рост на 160,8 млн. рублей, или в 1,8 раза, по сравнению с 2019 годом; темп роста к

2018 году – 211,1%) и 443,5 млн. рублей (рост на 90,9 млн. рублей, или на 25,0%, по сравнению с 2020 годом; темп роста к 2018 году – 125,8%).

Контрольно-счетная палата отмечает, что суммы доходов областного бюджета от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 и 2021 годах, представленные в законопроекте, отличаются от расчетов Агентства по имуществу Калининградской области, являющегося главным администратором указанного доходного источника (2020 год: (-) 100,0 млн. рублей; 2021 год: (+) 300,0 млн. рублей).

Кроме того, обращаем внимание, что в представленных к законопроекту данных по прогнозному плану (программе) приватизации государственного имущества Калининградской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в пункте 11 (имущественный комплекс по адресу: Калининградская обл., Черняховский район, п. Зеленый Бор, ул. Тухачевского, д.2) нет ссылки на то, что данный имущественный комплекс относится к объектам культурного наследия. Вышеназванный объект относится к выявленным объектам культурного наследия на основании уведомления Службы государственной охраны объектов культурного наследия от 08.02.2016 № 2.

Кроме того, Законом Калининградской области от 30.03.2017 № 54 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Калининградской области на 2017–2019 годы» (ред. от 26.02.2018 № 140) указанный объект был включен в программу приватизации также без указания на принадлежность к объектам культурного наследия.

Согласно пункту 2 статьи 29 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» решение об условиях приватизации объекта культурного наследия должно содержать информацию об отнесении такого объекта к объектам культурного наследия. Объекты культурного наследия могут приватизироваться только путем продажи на конкурсе, кроме того, необходимо оформление охранного обязательства.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности предусмотрены в 2019 году в сумме 110,4 млн. рублей (11,9% в общем объеме неналоговых доходов) со снижением к оценке 2018 года на 27,5 млн. рублей, или на 19,9%. Объемы указанных доходов в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 102,9 млн. рублей (снижение на 7,5 млн. рублей, или на 6,8%, по сравнению с 2019 годом; снижение по сравнению с 2018 годом – 25,4%) и 93,6 млн. рублей (снижение на 9,3 млн. рублей, или на 9,0%, по сравнению с 2020 годом; снижение по сравнению с 2018 годом – 32,1%).

Необходимо отметить, что в связи с приватизацией акций ПАО «Сбербанк России» путем внесения в уставный капитал АО «Корпорация развития Калининградской области» в доходах областного бюджета на 2019

– 2021 годы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, не предусмотрены ранее поступавшие дивиденды по акциям ПАО «Сбербанк России», которые в 2017 году составили 2,1 млн. рублей, в 2018 году – 4,2 млн. рублей. Таким образом, отчуждение акций ПАО «Сбербанк России» из областной собственности привело к потерям областного бюджета, что противоречит основной задаче приватизации государственного имущества Калининградской области, обозначенной в пункте 2 главы 1 Закона Калининградской области от 30.03.2017 № 54 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Калининградской области на 2017–2019 годы».

Платежи при пользовании природными ресурсами предусмотрены в 2019 году в сумме 68,1 млн. рублей (7,3% в общем объеме неналоговых доходов) со снижением к оценке 2018 года на 3,5 млн. рублей, или на 4,9%. Объемы указанных доходов в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 69,2 млн. рублей (рост на 1,1 млн. рублей, или на 1,6%, по сравнению с 2019 годом; снижение по сравнению с 2018 годом – 3,4%) и 70,2 млн. рублей (рост на 1,0 млн. рублей, или на 4,3%, по сравнению с 2020 годом; снижение по сравнению с 2018 годом – 2,0%).

Анализ исполнения прогнозов (в первоначальных редакциях закона об областном бюджете) по основным неналоговым доходам областного бюджета за 2016 и 2017 годы показал, что отчетные показатели составляют от 1,8% до 138,3% от прогноза.

(млн. рублей)

Показатели	2016 год			2017 год		
	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%
Штрафы, санкции и возмещение ущерба	389,5	379,0	97,3	388,1	382,5	98,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	286,0	30,5	10,7	1 881,0	33,1	1,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	138,3	157,6	114,0	151,1	119,2	78,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	63,9	88,4	138,3	56,1	67,0	119,4

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

### 2.3. Анализ прогноза безвозмездных поступлений

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год предусмотрен в законопроекте в сумме 71 033,9 млн. рублей, из которых 56 706,8 млн. рублей, или 79,8%, составляют межбюджетные трансферты на

обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области. В 2020 и 2021 годах объем безвозмездных поступлений предусмотрен в сумме 82 498,6 млн. рублей и 86 225,3 млн. рублей соответственно, из которых межбюджетные трансферты на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области составляют 71 340,9 млн. рублей, или 86,6% и 77 305,3 млн. рублей, или 89,8%, соответственно. Объем безвозмездных поступлений без учета указанных мер по обеспечению поддержки юридических лиц составит в 2019 году 14 327,0 млн. рублей, в 2020 году – 11 157,7 млн. рублей, в 2021 году – 8 837,6 млн. рублей.

Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2019-2021 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	Доля (%)		
	2019 год	2020 год	2021 год
Всего безвозмездных поступлений из федерального бюджета, в том числе:	100,0	100,0	100,0
дотации	4,0	1,8	1,6
субсидии	12,5	8,5	5,5
субвенции	3,4	3,1	3,1
иные межбюджетные трансферты	80,0	86,6	89,8

Наибольший удельный вес приходится на иные межбюджетные трансферты (от 80,0% в 2019 году до 89,8% в 2021 году).

Объемы и структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета без учета межбюджетных трансфертов на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области на 2019-2021 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	Ед. измерения	2019 год	2020 год	2021 год
Всего безвозмездных поступлений из федерального бюджета, в том числе:	млн. рублей	14 207,0	11 157,7	8 920,0
	%	100,0	100,0	100,0
дотации	млн. рублей	2 849,0	1 491,1	1 401,1
	%	20,1	13,3	15,7
субсидии	млн. рублей	8 838,3	7 001,2	4 770,1
	%	62,2	62,7	53,5
субвенции	млн. рублей	2 436,6	2 583,0	2 666,3
	%	17,2	23,1	29,9
иные межбюджетные трансферты	млн. рублей	83,1	82,4	82,5
	%	0,5	0,8	0,9

Наибольший удельный вес приходится на субсидии – от 53,5% в 2021 году до 62,7% в 2020 году, на субвенции – от 29,9% в 2021 году до 17,2% в



2019 году, на дотации – от 13,3% в 2020 году до 20,1% в 2019 году, на иные межбюджетные трансферты – от 0,5% в 2019 году до 0,9% в 2021 году.

Динамика иных межбюджетных трансфертов в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Законопроект (2019-2021 годы), млн. рублей	56 658,5	56 789,8	71 423,3	77 387,7
Доля в безвозмездных поступлениях, %	80,3	79,9	86,6	89,9
К предыдущему году, млн. рублей	5 121,2	131,3	14 633,5	5 964,4
К предыдущему году, %	109,9	100,2	125,8	108,4
Темпы роста к 2018 году		100,2	126,1	136,6

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены законопроектом в 2019 году в сумме 56 789,8 млн. рублей с ростом к оценке 2018 года на 131,3 млн. рублей, или на 0,2%. Объемы иных межбюджетных трансфертов в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 71 423,3 млн. рублей (рост на 14 633,5 млн. рублей, или на 25,8%, по сравнению с 2019 годом, темп роста к 2018 году – 126,1%) и 77 387,7 млн. рублей (рост на 5 964,4 млн. рублей, или на 8,4%, по сравнению с 2020 годом, темп роста к 2018 году – 136,6%). Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений снижается на 0,4 процентных пункта в 2019 году, возрастает на 6,7 процентных пункта в 2020 году и увеличивается на 3,3 процентных пункта в 2021 году.

Динамика дотаций в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Законопроект (2019-2021 годы), млн. рублей	2 740,6	2 849,0	1 491,1	1 401,1
Доля в безвозмездных поступлениях, %	3,9	4,0	1,8	1,6
К предыдущему году, млн. рублей	555,0	108,4	-1 357,9	-90,0
К предыдущему году, %	125,4	104,0	52,3	94,0
Темпы роста (снижения) к 2018 году		104,0	54,4	51,1

Дотации предусмотрены законопроектом в 2019 году в сумме 2 849,0 млн. рублей с ростом к оценке 2018 года на 108,4 млн. рублей, или на 4,0%. Объемы дотаций в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 491,1 млн. рублей (снижение на 1 357,9 млн. рублей, или на 47,7%, по сравнению с 2019 годом, снижение к 2018 году – 45,6%) и 1 401,1 млн. рублей (снижение на 90,0 млн. рублей, или на 6,0%, по сравнению с 2020 годом, снижение к 2018 году – 48,9%). Удельный вес дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений увеличивается на 0,1 процентного пункта в 2019 году, снижается на 2,2 процентных пункта в 2020 году и на 0,2 процентных пункта в 2021 году.

Динамика субсидий в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Законопроект (2019-2021 годы), млн. рублей	9 787,0	8 838,3	7 001,2	4 770,1
Доля в безвозмездных поступлениях, %	13,9	12,4	8,5	5,5
К предыдущему году, млн. рублей	-1 538,4	-948,7	-1 837,1	-2 231,1
К предыдущему году, %	86,4	90,3	79,2	68,1
Темпы роста (снижения) к 2018 году		90,3	71,5	48,7

Субсидии предусмотрены законопроектом в 2019 году в сумме 8 838,3 млн. рублей со снижением к оценке 2018 года на 948,7 млн. рублей, или на 9,7%. Объемы субсидий в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 7 001,2 млн. рублей (снижение на 1 556,4 млн. рублей, или на 20,1%, по сравнению с предыдущим годом; снижение к 2018 году – 65,4%) и 4 747,4 млн. рублей (снижение на 1 837,1 млн. рублей, или на 20,8%, по сравнению с 2019 годом; снижение к 2018 году – 28,5%). Удельный вес субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений снижается: на 1,5 процентных пункта в 2019 году, на 3,9 процентных пункта в 2020 году и на 3,0 процентных пункта в 2021 году.

Динамика субвенций в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Законопроект (2019-2021 годы), млн. рублей	1 776,9	2 436,6	2 583,0	2 666,3
Доля в безвозмездных поступлениях, %	2,5	3,4	3,1	3,1
К предыдущему году, млн. рублей	103,7	659,7	146,4	83,3
К предыдущему году, %	106,2	137,1	106,0	103,2
Темпы роста (снижения) к 2018 году		137,1	145,4	150,0

Субвенции предусмотрены законопроектом в 2019 году в сумме 2 436,6 млн. рублей с ростом к оценке 2018 года на 659,7 млн. рублей, или на 37,1%. Объемы субвенций в 2020 и 2021 годах прогнозируются соответственно в суммах 2 583,0 млн. рублей (рост на 146,4 млн. рублей, или на 6,0%, по сравнению с 2019 годом; темп роста к 2018 году – 145,4%) и 2 666,3 млн. рублей (рост на 83,3 млн. рублей, или на 3,2%, по сравнению с 2020 годом; темп роста к 2018 году – 150,0%). Удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений увеличивается на 0,9 процентных пункта в 2019 году, снижается на 0,3 процентных пункта в 2020 году и не меняется в 2021 году.

Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлены в **приложении № 1** к заключению.

### 3. Расходы областного бюджета

#### 3.1. Общая характеристика программного бюджета

Законопроектом на 2019 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 20 государственных программ в сумме 111 168,9 млн. рублей или 99,7% от общего объема расходов областного бюджета (111 501,2 млн. рублей), на 2020 год – 121 579,7 млн. рублей или 99,7% и на 2021 год – 125 269,1 млн. рублей или 98,8%. Таким образом, к 2021 году программная часть областного бюджета увеличится, по сравнению с 2019 годом, на 14 100,2 млн. рублей и составит 125 269,1 млн. рублей (общий объем расходов областного бюджета в 2021 году, по сравнению с 2019 годом, увеличится на 15 272,7 млн. рублей).

Изменения (общее увеличение) в объемах финансирования программного направления расходов в 2021 году по сравнению с 2019 годом обусловлено увеличением расходов по 5 государственным программам на общую сумму 21 684,4 млн. рублей и снижением расходов по 15 государственным программам на общую сумму 7 584,2 млн. рублей.

Законопроектом предусматривается к 2021 году по сравнению с 2019 годом увеличение расходов на общую сумму 21 684,4 млн. рублей по 5 государственным программам, в том числе:

- «Модернизация экономики» на 20 262,3 млн. рублей или с 57 598,4 млн. рублей до 77 860,7 млн. рублей;
- «Развитие образования» – 586,2 млн. рублей или с 9 924,8 млн. рублей до 10 511,0 млн. рублей;
- «Эффективные финансы» – 519,4 млн. рублей или с 2 106,5 млн. рублей до 2 626,0 млн. рублей;
- «Социальная поддержка населения» – 271,7 млн. рублей или с 8 221,0 млн. рублей до 8 492,7 млн. рублей;
- «Развитие гражданского общества» – 44,8 млн. рублей или с 657,0 млн. рублей до 701,8 млн. рублей.

Законопроектом предусматривается к 2021 году снижение расходов на реализацию 15 государственных программ на общую сумму 7 584,2 млн. рублей, из них:

- «Развитие транспортной системы» на 2 034,0 млн. рублей или с 12 414,3 млн. рублей в 2019 году до 10 380,3 млн. рублей в 2021 году;
- «Развитие здравоохранения» на 321,2 млн. рублей или с 8 523,7 млн. рублей в 2019 году до 8 202,6 млн. рублей в 2021 году;
- «Доступное и комфортное жилье» – 1 106,5 млн. рублей или с 2 378,5 млн. рублей в 2019 году до 1 272,0 млн. рублей в 2021 году;
- «Развитие промышленности и предпринимательства» – 376,2 млн. рублей или с 706,3 млн. рублей в 2019 году до 330,1 млн. рублей в 2021 году;

- «Формирование комфортной городской среды» – 656,1 млн. рублей или с 664,9 млн. рублей в 2019 году до 8,7 млн. рублей в 2021 году;
- «Развитие культуры» – 281,9 млн. рублей или с 1 297,7 млн. рублей в 2019 году до 1 015,7 млн. рублей в 2021 году;
- «Развитие физической культуры и спорта» – 358,3 млн. рублей или с 862,3 млн. рублей в 2019 году до 504,0 млн. рублей в 2021 году.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2019 год, приведен в **приложении № 2** к заключению. Анализ показал, что бюджетные ассигнования на 2019 год на реализацию 14 государственных программ, по сравнению с аналогичным показателем 2018 года (по состоянию на день представления законопроекта) увеличиваются на общую сумму 10 600,5 млн. рублей, из них по государственной программе «Модернизация экономики» на 6 319,3 млн. рублей и уменьшаются по 6 государственным программам на общую сумму 4 658,2 млн. рублей, из них по государственным программам «Развитие здравоохранения» на 2 148,3 млн. рублей и «Развитие сельского хозяйства» – 1 205,2 млн. рублей. Изменения в объемах бюджетных ассигнований по отдельным государственным программам на 2019 год, и объемах бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 128, приведено в **приложении № 3** к заключению.

Анализ структуры программного бюджета на 2019–2021 годы приведен в **приложении № 4** к заключению.

В законопроекте основная доля расходов приходится на 5 государственных программ и на 2019-2021 годы составляет соответственно 87,0%, 90,1% и 92,2% от суммы всех программных расходов областного бюджета (111 168,9 млн. рублей, 121 579,7 млн. рублей и 125 269,1 млн. рублей), в том числе:

- «Модернизация экономики» – 51,8% в 2019 году, 59,1% – 2020 году и 62,2% – 2021 году;
- «Развитие транспортной системы» – 11,2% – 2019 году, 7,7% – 2020 году и 8,3% – 2021 году;
- «Развитие здравоохранения» – 7,7% в 2019 году, 8,2% в 2020 году и 6,5% – 2021 году;
- «Развитие образования» – 8,9% в 2019 году, 8,3% – 2020 году и 8,4% – 2021 году;
- «Социальная поддержка населения» – 7,4% в 2019 году, 6,8% – 2020 году и 6,8% – 2021 году.

### **3.2. Ведомственная структура программных расходов**

В ведомственной структуре программных расходов на 2019–2021 годы основная доля программных расходов приходится на 8 (из 32) ведомств Калининградской области:

(доля в %)

Ведомство Калининградской области	Мин	2019	2020	2021
Министерство экономики	014	51,4	58,9	62,0
Министерство развития инфраструктуры	016	10,9	7,4	8,0
Министерство образования	046	9,1	8,5	8,6
Министерство здравоохранения	015	7,6	7,2	6,5
Министерство социальной политики	018	6,9	6,4	6,3
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	154	3,7	3,4	1,0
Министерство финансов	012	2,0	2,0	2,0
Министерство сельского хозяйства	017	1,7	1,4	1,0
Итого		93,3	95,2	95,4

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ и непрограммного направления расходов на 2019–2021 годы в ведомственной структуре расходов областного бюджета приведено в **приложении № 5** к заключению.

Законопроектом в 2019 году 8 ведомствам Калининградской области предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 103 578,6 млн. рублей или 93,3% от всех программных расходов областного бюджета, в 2020 году – 115 731,6 млн. рублей или 95,2% и в 2021 году – 119 775,7 млн. рублей или 95,4%, на остальные 24 ведомства Калининградской области, соответственно, – 6,7%, 4,8% и 4,6% от всех программных расходов областного бюджета.

### 3.3. Экономическая структура программных расходов

Законопроектом в программном направлении расходов на 2019 год предусматриваются бюджетные ассигнования на:

- выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 2 215,5 млн. рублей или 2,0% от всех программных расходов (111 168,9 млн. рублей);

- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 4 162,5 млн. рублей или 3,7%;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 10 078,6 млн. рублей или 8,9%;

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 1 0870,5 млн. рублей или 9,8%;

- межбюджетные трансферты – 18 181,0 млн. рублей или 16,4%;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 7 085,1 млн. рублей или 6,4%;

- обслуживание государственного (муниципального) долга – 716,9 млн. рублей или 0,6%;

- иные бюджетные ассигнования – 57 858,8 млн. рублей или 52,0% от всех программных расходов (111 168,9 млн. рублей областного бюджета на 2019 год).

Законопроектом в программном направлении расходов на 2020–2021 годы предусматривается, по сравнению с 2019 годом:

- уменьшение бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, на межбюджетные трансферты, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям;

- увеличение – на иные бюджетные ассигнования и на обслуживание государственного (муниципального) долга.

Анализ структуры бюджетных ассигнований по видам расходов программного бюджета на 2019–2021 годы приведен в таблице:

(млн. рублей)

Вид расходов	2019	%	2020	%	2021	%
Выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	2 215,5	2,0	2 305,1	1,9	2 378,4	1,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4 162,5	3,7	4 245,7	3,5	4 193,4	3,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	10 078,6	9,1	10 262,4	8,4	10 535,2	8,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	10 870,5	9,8	8 573,3	7,1	6 884,7	5,5
Межбюджетные трансферты	18 181,0	16,4	16 754,0	13,8	15 558,7	12,4
Предоставление субсидий бюджетным автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	7 085,1	6,4	6 286,1	5,2	6 476,5	5,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	716,9	0,6	765,8	0,6	863,5	0,7
иные бюджетные ассигнования	57 858,8	52,0	72 387,3	59,5	78 378,7	62,6
Всего программных расходов	111 168,9	100,0	121 579,7	100,0	125 269,1	100,0

Законопроектом по виду расходов «иные бюджетные ассигнования» основной объем бюджетных ассигнований приходится на «Обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области», предусмотренных в государственной программе «Модернизация экономики». Бюджетные ассигнования предусматриваются на:

- 2019 год в сумме 56 706,8 млн. рублей (111,9 % к показателю 2018 года – 50 657,7 млн. рублей) или 51,0% от всех программных расходов областного бюджета на 2019 год;

- 2020 год – 71 340,9 млн. рублей (140,8% к уровню 2018 года) или 58,7% от всех программных расходов областного бюджета на 2020 год;
- 2021 год – 77 305,3 млн. рублей (152,6% к уровню 2018 года) или 61,7% от всех программных расходов областного бюджета на 2021 год.

### 3.4. Программный бюджет

В соответствии со статьей 9 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» одновременно с проектом закона Калининградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый двухлетний период представляются паспорта государственных программ. К законопроекту, как и к проекту закона об областном бюджете на 2018 год, представлены проекты паспортов государственных программ, не утвержденных на дату представления законопроекта, что не соответствует требованиям статьи 9 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Проведен анализ объемов финансирования, в представленных к законопроекту проектах паспортов государственных программ, действующих паспортах государственных программ и бюджетных ассигнований, предусмотренных в законопроекте на 2019 год. Общий объем финансирования на 2019 год за счет средств областного и федерального бюджетов, предусмотренный в 3 проектах паспортов государственных программ, составляет 32 779,0 млн. рублей («Развитие образования» – 9 817,3 млн. рублей; «Социальная поддержка населения» – 10 547,4 млн. рублей; «Развитие транспортной системы» – 12 414,3 млн. рублей), что на 2 218,9 млн. рублей больше, чем предусмотрено в законопроекте на 2019 год по соответствующим государственным программам (30 560,1 млн. рублей). Общий объем финансирования, предусмотренный в 3 указанных проектах паспортов государственных программ на 2019 год, на 5 548,8 млн. рублей больше, чем предусмотрено действующими паспортами государственных программ (соответственно 9 298,9 млн. рублей, 6 909,8 млн. рублей и 11 021,5 млн. рублей), из них по государственным программам:

- «Развитие образования» на 518,4 млн. рублей;
- «Социальная поддержка населения» – 3 637,6 млн. рублей;
- «Развитие транспортной системы» – 1 392,8 млн. рублей.

В материалах к законопроекту не отражена информация об изменениях показателей (индикаторов) государственных программ, что не позволяет оценить ход реализации государственных программ, решение основных задач и достижение поставленных целей.

Законопроектом в программном направлении расходов предусматриваются субсидии на финансовое обеспечение государственного

задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ). Анализ изменения объемов субсидий представлен в таблице:

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	2019	2020	Темп роста к уровню 2019, %	2021	Темп роста к уровню 2020, %
«Развитие здравоохранения»	469,4	488,3	104,0	511,9	104,8
«Развитие образования»	1187,7	1215,9	102,4	1264,2	104,0
«Социальная поддержка населения»	1115,8	1151,9	103,2	1201,9	104,3
«Развитие культуры»	663,9	733,0	110,4	765,7	104,5
«Развитие физической культуры и спорта»	320,1	344,9	107,7	353,9	102,6
«Доступное и комфортное жилье»	15,5	16,5	106,5	16,4	99,4
«Безопасность»	184,2	190,3	103,3	197,4	103,7
«Окружающая среда»	128,6	90,1	70,1	93,4	103,7
«Модернизация экономики»	41,6	42,7	102,6	44,3	103,7
«Развитие сельского хозяйства»	180,7	118,7	65,7	123,2	103,8
«Туризм»	11,4	11,8	103,5	12,2	103,4
«Эффективное государственное управление»	228,5	237,2	103,8	244,4	103,0
«Молодежь»	50,8	49,0	96,5	50,0	102,0
«Развитие гражданского общества»	24,1	23,9	99,2	19,9	83,3
Итого	4 622,3	4 714,2	102,0	4 898,8	103,9

В соответствии с пунктом 11 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Калининградской области, их формирования и реализации, утвержденным Постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565, целевые показатели и индикаторы государственной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей государственной программы, а также отражать основные параметры государственного задания в части качества и объема предоставляемых государственных услуг. Контрольно-счетной палатой Калининградской области для проведения экспертизы законопроекта направлен в Министерство финансов Калининградской области запрос о предоставлении информации:

- об объемах финансового обеспечения выполнения государственного задания, используемых при составлении проекта бюджета и для определения объема субсидий на выполнение государственного задания по каждому государственному бюджетному и автономному учреждению;

- о показателях, характеризующих качество и (или) объеме (содержание) оказываемых государственных услуг (выполняемых работ) по каждому государственному бюджетному и автономному учреждению;

- о нормативных затратах на оказание государственных услуг, утвержденных в порядке, предусмотренном статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Соответствующая информация Министерством финансов Калининградской области на запрос не представлена, в связи с чем



отсутствовала возможность дать оценку о соблюдении принципов – результативности, эффективности и достоверности, предусмотренных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации при планировании бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ) в 2019 году в сумме 4 622,3 млн. рублей, в 2020 году – 4 714,2 млн. рублей и в 2021 году – 4 898,8 млн. рублей.

### 3.5. Софинансирование программных расходов из областного и федерального бюджета

Законопроектом предусматриваются расходы на условиях софинансирования из областного и федерального бюджета. Анализ расходов областного бюджета, в целях софинансирования которых предоставляются из федерального бюджета субсидии и иные межбюджетные трансферты в разрезе 15 государственных программ приведен в таблице:

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	На условиях софинансирования, всего			Изменения к 2019 к 2021 году
	2019	2020	2021	
«Развитие здравоохранения»	820,5	2420,4	98,6	-721,9
«Развитие образования»	34,4	2,0	2,0	-32,4
«Социальная поддержка населения»	301,5	221,7	223,6	-77,9
«Развитие культуры»	28,5	9,7	35,7	7,2
«Развитие физической культуры и спорта»	197,5	2,5	1,6	-195,9
«Доступное и комфортное жилье»	422,5	397,1	34,2	-388,3
«Окружающая среда»	113,5	48,0	0,0	-113,5
«Развитие промышленности и предпринимательства»	85,9	97,0	97,6	11,7
«Развитие сельского хозяйства»	1047,1	1041,2	1036,6	-10,5
«Развитие транспортной системы»	8109,2	5027,5	4902,3	-3206,9
«Эффективное государственное управление»	1,9	1,0	8,4	6,5
«Молодежь»	84,3	84,3	84,3	0
«Развитие гражданского общества»	15,3	12,3	12,3	-3,0
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	711,5	526,5	0,0	-711,5
«Формирование современной городской среды»	83,8	55,5	0,0	-83,8
Всего	12 057,4	9 946,7	6 537,2	-5 520,2

Анализ показал, что в 2019 году законопроектом на условиях софинансирования предусматриваются расходы в сумме 12 057,4 млн. рублей, из них:

- на реализацию мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года ((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 – 8 033,9 млн. рублей;

- капитальные вложения в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации («Областной онкологический центр. Калининградская область» (Калининградская область, Гурьевский район, п. Родники) – 697,2 млн. рублей;

- на реализацию мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года (создание новых конкурентоспособных секторов экономики) – 362,8 млн. рублей;

- мероприятия в области обращения с отходами – 113,5 млн. рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 71,5 млн. рублей.

Законопроектом к 2021 году предусматривается снижение расходов на условиях софинансирования на 5 520,2 млн. рублей, из них по государственной программе Калининградской области «Развитие транспортной системы» на 3 206,9 млн. рублей и государственной программе Калининградской области «Развитие здравоохранения» – 721,9 млн. рублей.

### 3.6. Непрограммное направление расходов

Законопроектом на 2019–2021 годы в непрограммном направлении расходов предусматриваются бюджетные ассигнования на общую сумму 2 156,4 млн. рублей, в том числе:

(млн. рублей)			
Непрограммное направление расходов	2019	2020	2021
Всего, в том числе:	332,3	319,3	1 504,7
резервные фонды	300,0	300,0	300,0
исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета	25,3	16,0	16,0
субсидии на текущее содержание Гурьевского муниципального Военно-мемориального комплекса	7,0	3,3	3,4
адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	0	0	1 185,3

Постановлением Правительства Калининградской области от 24.01.2018 № 33 (в ред. от 22.08.2018) утвержден 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 (далее – Адресный инвестиционный перечень). Адресным инвестиционным перечнем предусматриваются два объекта со сроками строительства на 2018–2021 годы – «Областной онкологический центр. (Калининградская область. Гурьевский район, п. Родники)» и «Строительство общеобразовательной школы по ул. Рассветной в г. Калининграде», при этом объемы финансирования на 2021 год по указанным объектам не определены.

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

В соответствии с правилами формирования и реализации Адресного инвестиционного перечня, утвержденных постановлением Правительства Калининградской области от 27.01.2015 № 20, решение о включении в проект перечня на очередной финансовый год и плановый период принимается с учетом положительного решения бюджетной комиссии при Правительстве Калининградской области.

По состоянию на день представления законопроекта Адресный инвестиционный перечень (ред. 22.08.2018) утвержден с общим объемом финансирования (по всем источникам) на 2018 год в сумме 6 873,6 млн. рублей, на 2019 год – 4 570,6 млн. рублей и на 2020 год – 3 778,6 млн. рублей (с объемом финансирования на 2019–2020 годы в сумме 8 349,2 млн. рублей).

Законопроектом предусматриваются расходы на реализацию Адресного инвестиционного перечня с объемами финансирования на 2019–2020 годы в общей сумме 6 985,5 млн. рублей, что меньше на 1 363,7 млн. рублей, чем утверждено постановлением Правительства Калининградской области от 24.01.2018 года № 33. При отсутствии утвержденного Адресного инвестиционного перечня контрольно-счетная палата не может дать оценку соблюдения правил формирования и реализации капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Распределение в законопроекте бюджетных ассигнований по программному и непрограммному направлению расходов на 2019–2021 годы приведено в таблице:

(млн. рублей)

Наименование показателя	ЦСР	2019	2020	2021
Государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения»				
Основное мероприятие «Оказание медицинской помощи больным туберкулезом»	01И07000 00	43,1	0,0	0,0
Основное мероприятие «Оказание медицинской помощи больным прочими заболеваниями»	01И12000 00	48,1	0,0	60,3
Основное мероприятие «Оказание специализированной помощи детям»	01И16000 00	166,8	0,0	150,8
Основное мероприятие «Оказание первичной медико-санитарной помощи, включая проведение медицинских осмотров и диспансеризации населения, в том числе у детей»	01И04000 00	14,2	0,0	66,9
Реализация мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года» (развитие системы здравоохранения)	01И28R09 9J	0,0	586,8	0,0
		24,7	1 286,7	0,0
Капитальные вложения в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации («Областной онкологический центр. Калининградская область» (Калининградская область. Гурьевский район, п. Родники)	01И09R11 13	697,2	448,2	0,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»				
Основное мероприятие «Предоставление дошкольного образования»	02И38000 00	70,0	0,0	0,0

Основное мероприятие «Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калининградской области»	02ИЗ9000 00	27,2	0,0	0,0
Основное мероприятие «Предоставление дополнительного образования детей в образовательных организациях на территории Калининградской области»	02И40000 00	6,0	0,0	0,0
Основное мероприятие «Предоставление дошкольного образования»	02ИЗ8000 00	14,0	0,0	0,0
Основное мероприятие «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дош. образования»	02ИШ800 000	40,3	0,0	0,0
Основное мероприятие «Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калининградской области»	02ИЗ9000 00	41,8	0,0	0,0
<b>Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры»</b>				
Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	04И94000 00	69,8	0,0	0,0
<b>Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»</b>				
Основное мероприятие «Строительство (реконструкция) спортивных объектов»	05ИБ4000 00	246,9	225,1	0,0
<b>Государственная программа Калининградской области «Доступное и комфортное жилье»</b>				
Основное мероприятие «Газоснабжение»	06ИВ4000 00	171,4	147,4	38,8
Основное мероприятие «Водоснабжение»	06ИВ5000 00	47,7	181,6	0,0
Основное мероприятие «Водоотведение»	06ИВ600000	11,7	0,0	0,0
Реализация мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года (создание новых конкурентоспособных секторов экономики)	06ИВ9R09 9I	362,8	362,8	0,0
Основное мероприятие «Поддержка жилищного строительства»	06ИБ7000 00	161,3	166,5	0,0
<b>Государственная программа Калининградской области «Окружающая среда»</b>				
Основное мероприятие «Разработка современного природного, социально-экономического и правового обоснования берегозащитных мероприятий»	08ИИ1000 00	45,2	0,0	0,0
<b>Государственная программа Калининградской области «Развитие сельского хозяйства»</b>				
Субсидии на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (проект комплексного обустройства площадки под компактную жилищную застройку в поселке Калиновка Черняховского городского округа Калининградской области)	11ИИ5R5 679	0,0	27,0	27,2
Реализация мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (мероприятие по развитию сети фельдшерско-акушерских пунктов и (или) офисов врачей общей практики в сельской местности)	11ИИ3R5 678	0,0	5,1	5,2
<b>Государственная программа Калининградской области «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»</b>				
Основное мероприятие «Создание новых мест и улучшение условий предоставления образования в общеобразовательных организациях Калининградской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования»	19ИШ900 000	711,5	526,5	0,0

Итого программное направление		3 021,6	3 963,9	349,2
Итого непрограммное направление		-	-	1 185,4
Всего расходов на АИП		3 021,6	3 963,9	1 534,6

Расходы областного бюджета на реализацию Адресного инвестиционного перечня уменьшаются на 1 487,0 млн. рублей, или с 3 021,6 млн. рублей в 2019 году до 1 534,6 млн. рублей в 2021 году. Основная доля расходов в 2019 году (к сумме всех расходов Адресного инвестиционного перечня) приходится на государственные программы Калининградской области:

- «Развитие здравоохранения» – 32,9% или 994,1 млн. рублей;
- «Доступное и комфортное жилье» – 25,0% или 754,9 млн. рублей;
- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025года» – 23,5% или 711,5 млн. рублей.

### **3.8. Бюджетные инвестиции, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности**

Бюджетные инвестиции, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2019–2021 годы, предусмотренные в программном и непрограммном направлении расходов областного бюджета предусмотрены на:

- 2019 год в сумме 12 522,6 млн. рублей, или 11,2% от всех расходов областного бюджета (111 501,2 млн. рублей);
- 2020 год – 10 110,4 млн. рублей, или 8,3% от всех расходов областного бюджета (121 899,0 млн. рублей);
- 2021 год – 8 136,1 млн. рублей, или 6,4% от всех расходов областного бюджета (126 773,9 млн. рублей).

Анализ капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, предусмотренные в программном и в непрограммном направлениях расходов законопроекта на 2019–2021 годы, приведены в **приложении № 6** заключения.

### **3.9. Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями**

Законопроектом предусматриваются бюджетные инвестиции акционерным обществам:

- «Корпорация развития Калининградской области» на создание инфраструктуры промышленных парков и технопарков в 2019 году в сумме 483,9 млн. рублей в 2020 году – 119,7 млн. рублей и в 2021 году – 188,5 млн. рублей;

- «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» – 41,9 млн. рублей.

На день представления законопроекта в государственной программе Калининградской области «Развитие промышленности и предпринимательства», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 25.03.2014 № 144 (ред. от 09.08.2018) и в государственной программе Калининградской области «Доступное и комфортное жилье» (постановление Правительства Калининградской области от 31.12.2013 № 1026 (ред. от 11.05.2018)), бюджетные инвестиции ОАО «Корпорация развития Калининградской области» на 2019–2021 годы и ОАО «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» в общей сумме 458,0 млн. рублей не предусмотрены. Информация об изменениях в показателях (индикаторах) государственных программ «Доступное и комфортное жилье» и «Развитие промышленности и предпринимательства» при расходах на общую сумму 458,0 млн. рублей в материалах к законопроекту не представлена, что не позволяет оценить результативность планируемых расходов и их влияние на социально-экономическое развитие Калининградской области.

Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала, что в соответствии с требованиями Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» и Порядка оценки эффективности планируемых к реализации и реализуемых инвестиционных проектов с участием средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 28.06.2007 № 403, планируемые бюджетные инвестиции подлежат проверке на предмет эффективности использования бюджетных средств и сметной стоимости инвестиционных проектов на предмет достоверности использования бюджетных средств, направляемых на капитальные вложения. Без соответствующей оценки сделать вывод о том, что при составлении областного бюджета соблюден принцип эффективности (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации), не представляется возможным.

Контрольно-счетная палата предлагает внести в законопроект норму, предусматривающую предоставление бюджетных инвестиций из областного бюджета юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, в порядке, установленном Правительством Калининградской области, и при условии, если субъект инвестиционной деятельности:

- не находится в процессе реорганизации, ликвидации и в отношении него не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве);

- не имеет задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

- не имеет задолженности по заработной плате.

### 3.10. Анализ ведомственной и функциональной структуры областного бюджета

В соответствии с законопроектом общий объем расходов областного бюджета на 2019 год увеличивается на 4 951,4 млн. рублей, или на 4,6%, по сравнению с объемом расходов областного бюджета на 2018 год, утвержденным Законом № 128, и составит 111 501,2 млн. рублей.

Законопроектом предусматриваются расходы (с учетом условно утверждаемых расходов) на 2020 год в сумме 122 947,5 млн. рублей, с увеличением на 11 446,3 млн. рублей или на 9,3% по сравнению с предыдущим годом, на 2021 год в сумме 128 981,8 млн. рублей с увеличением на 6 036,1 млн. рублей, или на 4,0% по сравнению с 2020 годом.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2020 год предусмотрен в сумме 1 048,5 млн. рублей, или 2,6% 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	Закон № 128	Законопроект					
		2019 год	Темп роста к Закону № 128	2020 год	Темп роста к 2019 году	2021 год	Темп роста к 2020 году
Всего расходов:	106 549,8	111 501,2	104,6	122 947,5	110,3	128 981,8	104,9
Условно утвержденные расходы	-	-	-	1 048,5	-	2 207,9	-
Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов), в том числе	106 549,8	111 501,2	104,6	121 899,0	109,3	126 773,9	104,0
Общегосударственные вопросы	1 979,4	2 198,7	111,1	2 146,6	97,6	2 223,7	103,6
Национальная оборона	8,9	9,1	102,2	9,1	100,5	9,4	103,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	568,8	742,9	130,6	664,9	89,5	487,9	73,4
Национальная экономика	68 651,5	73 516,8	107,1	83 814,9	114,0	91 327,2	109,0

Жилищно-коммунальное хозяйство	2 513,9	2 598,9	103,4	1 665,9	64,1	937,6	56,3
Охрана окружающей среды	286,6	362,0	126,3	185,9	51,4	165,5	89,0
Образование	10 786,4	11 470,3	106,3	11 372,6	99,1	11 164,9	98,2
Культура, кинематография	1 009,8	1 139,5	112,8	820,4	72,0	866,0	105,6
Здравоохранение	6 567,1	4 574,6	69,6	5 895,7	128,9	3 939,1	66,8
Социальная политика	11 238,3	12 022,8	107,0	12 249,3	101,9	12 616,4	103,0
Физическая культура и спорт	1 158,9	834,5	72,0	696,6	83,5	478,2	68,7
Средства массовой информации	36,2	41,6	114,9	36,2	87,0	36,2	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	492,5	716,9	145,6	765,8	106,8	863,5	112,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 251,5	1 272,5	101,7	1 575,2	123,8	1 658,2	105,3

В абсолютном выражении на 2019 год увеличены расходы областного бюджета, относительно общего объема расходов областного бюджета, утвержденных Законом № 128, на общую сумму 4 951,4 млн. рублей, из них на национальную экономику (на 4 865,3 млн. рублей), на социальную политику (на 784,5 млн. рублей), образование (на 683,9 млн. рублей), обслуживание государственного и муниципального долга (на 224,4 млн. рублей). Увеличение расходов областного бюджета на национальную экономику предусмотрено за счет целевых средств федерального бюджета.

Анализ расходов областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлен в **приложении № 7** к заключению.

Структура расходов областного бюджета на 2019–2021 годы по отношению к общему объему расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект					
	2019 год	доля в %	2020 год	доля в %	2021 год	доля в %
Всего (без учета условно утвержденных расходов), в том числе:	111 501,2	100,0	121 899,0	100,0	126 773,9	100,0
Общегосударственные вопросы	2 198,7	2,0	2 146,6	1,7	2 223,7	1,7
Национальная оборона	9,1	0,1	9,1	0,1	9,4	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	742,9	0,7	664,9	0,5	487,9	0,4
Национальная экономика	73 516,8	65,9	83 814,9	68,7	91 327,2	72,0



Жилищно-коммунальное хозяйство	2 598,9	2,3	1 665,9	1,4	937,6	0,7
Охрана окружающей среды	362,0	0,3	185,9	0,2	165,5	0,1
Образование	11 470,3	10,3	11 372,6	9,3	11 164,9	8,8
Культура, кинематография	1 139,5	1,0	820,4	0,7	866,0	0,7
Здравоохранение	4 574,6	4,1	5 895,7	4,8	3 939,1	3,1
Социальная политика	12 022,8	10,8	12 249,3	10,0	12 616,4	9,9
Физическая культура и спорт	834,5	0,7	696,6	0,6	478,2	0,4
Средства массовой информации	41,6	0,1	36,2	0,1	36,2	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	716,9	0,6	765,8	0,6	863,5	0,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 272,5	1,1	1 575,2	1,3	1 658,2	1,3

В структуре расходов областного бюджета наибольший удельный вес, как и в предыдущий трехлетний период, составляют расходы на национальную экономику, социальную политику, образование. Их общий удельный вес в общем объеме расходов областного бюджета в 2019 году составляет 87,0%, в 2020 году – 88,0%, в 2021 году – 90,7%.

Анализ показателей ведомственной структуры расходов областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлен в **приложении № 8** к заключению.

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

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект					
	2019 год	доля в %	2020 год	доля в %	2021 год	доля в %
Всего (без учета условно утвержденных расходов)	111 501,2	100,0	121 899,0	100,0	126 773,9	100,0
в том числе:						
Министерство экономики Калининградской области	57 095,6	51,2	71 711,2	58,8	77 688,2	61,3
Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	12 076,1	10,8	9 006,2	7,4	9 988,6	7,9
Министерство образования Калининградской области	10 140,5	9,1	10 347,1	8,5	10 827,7	8,5
Министерство здравоохранения Калининградской области	8 486,7	7,6	8 694,3	7,1	8 140,6	6,4
Министерство социальной политики Калининградской области	7 664,5	6,9	7 761,5	6,4	7 948,1	6,3

Расходы областного бюджета по вышеуказанным главным распорядителям бюджетных средств в 2019 году составят 85,6% общего объема расходов областного бюджета, в 2020 году – 88,2%, в 2021 году – 90,4%.

На 2019–2021 годы бюджетные ассигнования предусматриваются 32 главным распорядителям бюджетных средств. В 2018 году бюджетные ассигнования распределены 33 главным распорядителям бюджетных средств.

Внесены изменения в структуру исполнительных органов государственной власти Калининградской области: преобразование Агентства по развитию связи и массовых коммуникаций Калининградской области в Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области; ликвидация Агентства по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года Калининградской области (Указ Губернатора Калининградской области от 15.06.2018 № 70 «О внесении изменений в Указ Губернатора Калининградской области от 12 ноября 2015 года № 152»).

Анализ сведений о численности государственных гражданских служащих и планируемых объемах бюджетных ассигнований, на их денежное содержание предусмотренных Законом № 128 и планируемых в законопроекте на 2019–2020 годы представлен в таблице.

Наименование показателя	Закон № 128			Законопроект		
	2018	2019	2020	2019	2020	2021
Количество единиц (штатная численность)	1 477	1 468	1 468	1 631	1 631	1 631
Объем бюджетных ассигнований на денежное содержание, млн. рублей	895,1	925,4	954,3	1 003,2	1 043,5	1 075,3
Расходы на денежное содержание штатной единицы, тыс. рублей в год	606,6	630,4	650,1	615,1	639,8	659,3

В законопроекте предусмотрен рост численности государственных гражданских служащих на 163 штатных единицы относительно данных о планируемой численности государственных гражданских служащих на 2019–2020 годы, представленных в материалах к Закону № 128.

Согласно данным, представленным Министерством финансов к отчету об исполнении областного бюджета за I полугодие 2018 года, фактическая численность государственных гражданских служащих составляет 1 541 штатную единицу (органы законодательной власти – 126 единиц, органы исполнительной власти – 1 302, органы судебной власти – 12, прочие государственные органы – 101 единиц), или на 90 штатных единиц меньше, чем предусмотрено законопроектом на 2019–2021 годы. Финансово-экономическое обоснование роста численности государственных гражданских служащих в материалах к законопроекту отсутствует.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по группам видов расходов классификации расходов областного бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 128	Законопроект					
		2019 год	Темп роста к Закону № 128	2020 год	Темп роста к 2019 году	2021 год	Темп роста к 2020 году
Всего:				122 947,5		128 981,8	104,9
Условно утвержденные расходы				1 048,5		2 207,9	

Всего (без учета условно утвержденных расходов):	106 997,9	111 501,2	104,2	121 899,0	109,3	126 773,9	104,0
в том числе:							
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1 943,9	2 215,5	114,0	2 305,1	104,0	2 378,4	103,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3 592,5	4 162,4	115,9	4 245,7	102,0	4 193,4	98,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	9 631,5	10 078,6	104,6	10 262,4	101,8	10 535,2	102,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	13 982,1	10 870,5	77,7	8 573,3	78,9	8 070,1	94,0
Межбюджетные трансферты	18 085,1	18 188,0	100,1	16 757,4	92,1	15 562,1	92,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	7 544,4	7 085,1	93,9	6 286,1	88,9	6 476,5	103,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	492,5	716,9	145,6	765,8	106,8	863,5	112,8
Иные бюджетные ассигнования	51 725,9	58 184,1	112,7	72 703,2	125,0	78 694,8	108,2

В 2019–2021 годах в расходах областного бюджета наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферты и иные бюджетные ассигнования (2019 году – 68,5%, 2020 году – 73,4%, 2021 году – 74,4% от общего объема расходов областного бюджета за соответствующий финансовый год).

Реестр расходных обязательств Калининградской области, представленный в составе документов к законопроекту не соответствует требованиям статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядку ведения реестра расходных обязательств Калининградской области, утвержденному постановлением Правительства Калининградской области от 29.01.2015 № 35 (ред. от 02.11.2016) «О порядке ведения реестра расходных обязательств Калининградской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Калининградской области», приказу Министерства финансов от 23.08.2017 № 286 (в ред. приказа от 20.09.2018 № 207).

Согласно порядку реестр расходных обязательств Калининградской области представляет собой свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов Калининградской области, обуславливающих публичные нормативные обязательства, и (или) правовых оснований для иных расходных обязательств Калининградской области с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) нормативных правовых актов, договоров (соглашений) с оценкой объемов

бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения расходных обязательств Калининградской области, включенных в реестр.

В реестр расходных обязательств Калининградской области на 2019 – 2021 годы в качестве основания возникновения расходного обязательства на 2019 год в объеме 11,2% от расходов областного бюджета, на 2020 год – 7,8%, на 2021 год – 6,4%, указаны проекты нормативных правовых актов, что является нарушением бюджетного законодательства.

Информация о расходных обязательствах, включенных в реестр на основании проектов законов, иных нормативных правовых актов представлена в **приложении № 9** к заключению.

### **3.11. Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, и расчетов объемов бюджетных ассигнований областного бюджета на их исполнение**

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» в составе документов и материалов, вносимых в Калининградскую областную Думу одновременно с законопроектом, представлен перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Перечень ПНО), и расчеты по ним.

Анализ Перечня ПНО, расчетов, а также бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019–2021 годы показал следующее.

В Перечне ПНО отражены публичные нормативные обязательства с присвоенными уникальными кодами целевых статей расходов, размером выплаты, установленной нормативным правовым актом (без индексации и с ежегодной индексацией), правовое основание и категория получателей.

В Перечень ПНО на 2019 год включено 46 публичных нормативных обязательств. Расчеты представлены по 38 публичным нормативным обязательствам. На плановый период 2020–2021 годы в Перечень ПНО включено 45 публичных нормативных обязательств. Расчеты представлены по 37 публичным нормативным обязательствам. Анализ показал, что в составе документов к законопроекту отсутствуют расчеты по 8 публичным нормативным обязательствам, предусмотренным 5 Федеральными законами: от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», от 17.09.1998 № 157-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов», от 25.04.2002 № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств», от 28.12.2017 № 418-ФЗ

«О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей» (источником финансового обеспечения, являются средства федерального бюджета).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в статье 5 законопроекта установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год – 4 169,4 млн. рублей; на 2020 год – 4 253,9 млн. рублей; на 2021 год – 4 365,1 млн. рублей.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019–2021 годах, предусмотренных законопроектом, показал, что указанные объемы увеличиваются: в 2019 году на 18,7% по сравнению с 2018 годом (на 655,5 млн. рублей); в 2020 году на 21,8% по сравнению 2019 годом (760,5 млн. рублей); на 2021 году на 26,2% по сравнению 2020 годом (906,8 млн. рублей). В структуре общих расходов областного бюджета расходные обязательства составят: в 2019 году – 3,7% (в 2018 году – 3,7%), в 2020–2021 годах – 3,4%, то есть со снижением на 0,3 процентные пункта.

Анализ бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год, предусмотренных законопроектом и утвержденных Законом № 128 в части показателей планового периода 2019 года показал, что бюджетные ассигнования, предусмотренные законопроектом, увеличиваются на 704,7 млн. рублей, или на 20,3%.

На 2019 год для 46 публичных нормативных обязательств предусмотрены 30 нормативных правовых актов (аналогично 2018 году), в том числе: одним Законом Российской Федерации; семью Федеральными законами; двадцатью одним Законом Калининградской области; одним постановлением администрации Калининградской области. На плановый период 2020–2021 годы 45 публичных нормативных обязательств предусмотрены 30 нормативными правовыми актами.

Из Перечня ПНО на 2020–2021 годы исключили одно публичное нормативное обязательство «Предоставление ежемесячной денежной выплаты при рождении третьего и последующих детей», которое предусмотрено Законом Калининградской области от 14.01.2005 № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей». Названное публичное нормативное обязательство прекращает действие в силу статьи 13.1. названного закона.

Источником финансового обеспечения названного публичного нормативного обязательства в силу Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 606 являются средства федерального и областного бюджетов. Объем финансового обеспечения на 2018 год предусмотрен в сумме 398,1 млн. рублей (за 6 месяцев 2018 года исполнение составило 206,7 млн. рублей, или 51,2% от годового объема бюджетных ассигнований). Законопроектом на 2019 год объем бюджетного обеспечения предусмотрен в сумме 60,6 млн. рублей, т.е. снижение составило 84,8%. Снижение в 2019

году объема бюджетных ассигнований обусловлено уменьшением числа получателей единовременной выплаты с 2030 до 1105 получателей.

Законом Российской Федерации от 19.12.2016 № 444-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части изменения порядка индексации выплат, пособий и компенсаций, установленных законодательством Российской Федерации, и приостановлении действия части 2 статьи 6 Федерального закона «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей» предусмотрена индексация на уровень инфляции предшествующего года публичных нормативных обязательств, предусмотренных:

- Федеральным законом от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;

- Федеральным закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»;

- Федеральным закон от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»;

- Законом Российской Федерации от 10.07.2012 № 125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов».

В Перечень ПНО на 2019 год и на плановый период 2020–2021 годы включено 7 публичных нормативных обязательств объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, которые подлежат индексации на уровень инфляции предшествующего года. Информация о названных публичных нормативных обязательствах, а также о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных законопроектом на их финансовое обеспечение, приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование ПНО	Нормативный правовой акт	Закон № 128 (с изменениями)	2019 год		2020 год		2021 год	
			проект	% к предыдущему году	проект	% к предыдущему году	проект	% к предыдущему году
Осуществление переданных полномочий РФ по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	Федеральный закон от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»	20,3	21,1	103,9	23,5	111,4	25,4	108,1
Предоставление платы за сдачу крови и (или) ее компонентов	Закон РФ от 10.07.2012 № 125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов»	4,9	6,1	124,5	6,4	104,9	6,6	103,1

Предоставление социального пособия на погребение	Федеральный закон от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»	8,2	7,1	86,6	7,3	102,8	7,4	101,4
Осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	Закон РФ от 10.07.2012 № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»	37,6	37,7	100,3	41,3	109,5	43,0	104,1
Выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	6,6	9,6	145,4	10,0	104,2	10,4	104,0
Выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами),	Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	441,3	454,8	103,1	474,1	104,2	492,3	103,8
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	8,2	7,5	91,5	8,6	114,7	9,0	104,6

Ввиду непредставления расчетов к публичным нормативным обязательствам, предусмотренным федеральным законодательством, прозрачность расчета объемов бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства, подлежащих индексации, снижена.

Законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в связи с индексацией публичных нормативных обязательств, источником финансового обеспечения которых являются средства областного бюджета. Однако, в расчетах бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства, по которым суммы выплат подлежат индексации, расчет объемов бюджетных ассигнований осуществляется исходя из проиндексированных сумм выплат. При этом расчет индексации размеров соответствующих выплат, установленных законами и иными нормативными правовыми актами, не представлен, что снижает прозрачность расчета объемов бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства, подлежащие индексации.

Контрольно-счетная палата полагает целесообразным рекомендовать Правительству Калининградской области рассмотреть вопрос о внесении изменений в часть 6 пункта 2 статьи 9 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе», дополнив ее словами «расчеты по ним на очередной финансовый год и плановый двухлетний период, а также расчеты проиндексированных размеров выплат на 1 получателя исходя из нормативно установленных размеров выплат, уровня индексации и порядка расчета индексации».

В 2019–2021 годах индексация расходов на исполнение публичных нормативных обязательств, источником финансового обеспечения, которых являются средства областного бюджета, запланирована по 7 публичным нормативным обязательствам, в том числе:

- предоставление ежемесячной денежной выплаты при рождении третьего и последующих детей (Закон Калининградской области от 14.01.2005 № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей»);

- обеспечение мер социальной поддержки лицам, подвергшимся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированным, лицам, пострадавшим от политических репрессий (Закон Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»);

- предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, признанным в установленном порядке ветеранами труда; проработавшим в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев либо награжденным орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны (Закон Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»);

- предоставление ежемесячной денежной выплаты ветеранам становления Калининградской области (Закон Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»);

- предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям (Закон Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»);

- предоставление ежемесячной доплаты к государственной пенсии (Закон Калининградской области от 24.12.2007 № 212 «О ежемесячной доплате к государственной пенсии»);

- предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области (Закон Калининградской области от 14.12.2010 № 526 «О пенсии за выслугу лет государственным гражданским служащим Калининградской области и лицам, замещавшим государственные должности Калининградской области»).



В общем объеме бюджетных ассигнований объем проиндексированных бюджетных ассигнований за счет средств областного бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2019 году составит 1 720,4 млн. рублей, или 41,3%, в 2020 году – 1 693,8 млн. рублей, или 39,8%, в 2021 году – 1 718,0 млн. рублей, или 39,3%.

В приложениях 11, 12 к законопроекту бюджетные ассигнования на реализацию публичных нормативных обязательств распределены по 4 главным распорядителям средств областного бюджета (аналогично распределению в 2018 году).

Данные о бюджетных ассигнованиях областного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019–2021 годах по разделам классификации расходов представлены в таблице.

(млн. рублей)

Код и наименование раздела бюджетной классификации	Закон № 128	2019 год	2020 год	2021 год
Здравоохранение	4,9	6,1	6,4	6,6
Социальная политика	3 922,9	4 158,2	4 242,4	4 353,5
Физическая культура и спорт	4,6	5,1	5,1	5,1
Итого:	3 932,4	4 169,4	4 253,9	4 365,2

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019–2021 годах предусматривается по разделу «Социальная политика» и составит в планируемом периоде 99,7%.

### **3.12. Резервный фонд Правительства Калининградской области**

Законопроектом на 2019–2021 годы предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Калининградской области (далее – резервный фонд) в объеме 300,0 млн. рублей ежегодно. Общий объем резервного фонда на 2019 год и на плановый период по сравнению с 2018 годом не увеличен.

Бюджетные ассигнования резервного фонда с учетом положений статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком, установленным высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен постановлением Правительства Калининградской области от 19.04.2018 № 228 «Об установлении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калининградской области» (далее – Порядок).

Согласно пункту 2 Порядка бюджетные ассигнования резервного фонда используются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов:

- на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

- на оказание финансовой помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации;

- на предоставление субсидий местным бюджетам на исполнение непредвиденных расходов местных бюджетов по решению вопросов местного значения;

- на финансирование иных мероприятий, определяемых решением Правительства Калининградской области.

Направление средств резервного фонда согласно пункту 2 Порядка на финансирование иных мероприятий, определяемых решением Правительства Калининградской области, не соответствует требованиям пункта 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Размер резервного фонда на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не превышает установленный бюджетным законодательством норматив (3,0%) и составляет 0,2% общего объема расходов областного бюджета ежегодно.

### **3.13. Дорожный фонд Калининградской области**

В пункте 4 статьи 5 законопроекта утверждены бюджетные ассигнования дорожного фонда Калининградской области (далее – дорожный фонд) на 2019 год в объеме 5 204,0 млн. рублей, на 2020 год в объеме 5 278,7 млн. рублей, на 2021 год в объеме 6 363,0 млн. рублей.

В нарушение пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 2 Закона Калининградской области от 28.12.2011 № 66 (в ред. от 11.07.2018) «О дорожном фонде Калининградской области» объем бюджетных ассигнований дорожного фонда сформирован без учета межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 2019 год в сумме 6 795,8 млн. рублей, на 2020 год – 3 871,2 млн. рублей, на 2021 год – 3 774,8 млн. рублей.

Расходы областного бюджета за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрены в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области» государственной программы «Развитие транспортной системы» на 2019 год в сумме 11 999,8 млн. рублей, на 2020 год – 9 149,9 млн. рублей, на 2021 год – 10 137,8 млн. рублей.

Доля целевых трансфертов из федерального бюджета в объеме расходов областного бюджета по разделу «Дорожное хозяйство (дорожные

фонды)» составляет в 2019 году – 56,6%, в плановом периоде – 42,3% и 37,2%.

На реализацию федеральной целевой программы «Развитие Калининградской области на период до 2020 года» предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 8 033,7 млн. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 271,6 млн. рублей, федерального бюджета – 6 762,1 млн. рублей, на 2020 год – 4 902,3 млн. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 127,5 млн. рублей, федерального бюджета – 3 774,8 млн. рублей.

На реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий на реконструкцию автомобильных дорог в рамках федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий» на 2019 год предусмотрено 75,5 млн. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 41,8 млн. рублей, федерального бюджета – 33,7 млн. рублей, на 2020 год – 125,2 млн. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 28,8 млн. рублей, федерального бюджета – 96,4 млн. рублей.

Законопроектом на 2021 год предусмотрены расходы на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Калининградской области» в целях создания условий для устойчивого социально-экономического развития в сумме 4 902,3 млн. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 127,5 млн. рублей, федерального бюджета – 3 774,8 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость внесения поправок в пункт 4 статьи 5 законопроекта в части увеличения объема бюджетных ассигнований дорожного фонда с учетом целевых трансфертов из федерального бюджета.

#### **4. Межбюджетные отношения**

##### **4.1. Анализ структуры и динамики межбюджетных трансфертов в целом и по видам трансфертов**

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусматривается законопроектом на 2019 год в сумме 18 188,0 млн. рублей и на плановый период 2020 и 2021 годов – 16 757,4 млн. рублей и 15 562,1 млн. рублей соответственно, что в структуре расходов областного бюджета (без учета условно утвержденных расходов) составляет 16,3%, 13,7% и 12,3%. В 2019 году общий объем межбюджетных трансфертов увеличивается по сравнению с исполнением за 2017 год и показателями, предусмотренными Законом № 128 на 2018 год, соответственно на 182,7 млн. рублей и на 102,9 млн. рублей, или на 1,0% и 0,6%. На 2020 год бюджетные ассигнования уменьшены на 1 430,6 млн. рублей, или на 7,9%, к 2019 году, на 2021 год – на 1 195,3 млн. рублей (7,1%) к показателю 2020 года.

Данные об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в разрезе их форм приведены в **приложении № 10** заключения.

Бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования предусматриваются средства областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы Калининградской области «Развитие здравоохранения» на 2019 год в объеме 1 600,4 млн. рублей, доля в структуре межбюджетных трансфертов составляет 8,8% (в 2018 году предусмотрено 1 549,9 млн. рублей, доля в структуре межбюджетных трансфертов составляет 8,6%). На 2020 и 2021 годы – в объеме 1 665,6 млн. рублей (9,9%) и 1 736,9 млн. рублей (11,2%) соответственно.

Пенсионному фонду Российской Федерации на реализацию мероприятий государственной программы Калининградской области «Социальная поддержка населения» (социальные выплаты безработным гражданам) планируются бюджетные ассигнования на 2019 год в объеме 17,0 млн. рублей (0,1%), для сравнения на 2018 год предусмотрено 16,0 млн. рублей (0,1%). На 2020 и 2021 годы – в объеме 17,0 млн. рублей (0,1%) ежегодно.

Из областного бюджета федеральному бюджету предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов в форме субвенции на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность в 2019 году в объеме 2,1 млн. рублей. По сравнению с 2018 годом (1,6 млн. рублей) субвенции увеличены на 31,2%, и на плановый период 2020 и 2021 годов – 2,1 млн. рублей. Цели и условия предоставления субвенции устанавливаются соглашением между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Правительством Калининградской области.

В сфере межбюджетных отношений законопроектом предусмотрено сокращение общего числа муниципальных образований с 32 в 2017 году до 22 в 2019 году в результате муниципальных преобразований.

В 2019 году и плановом периоде до 2021 года сохраняются на уровне 2017-2018 годов нормативы распределения налогов между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований (по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (норматив составляет 20,0%), по налогу на имущество организаций (20,0%). Норматив формирования региональных фондов финансовой поддержки составляет 18,5% от объема прогнозируемых на соответствующий финансовый год поступлений в консолидированный бюджет Калининградской области по налогу на доходы физических лиц.

Законопроектом предусмотрено (как и в 2018 году) распределение отдельных видов субсидий местным бюджетам законом об областном

бюджете, а также использование форм распределения субсидий по итогам отбора. Утверждаемый законопроектом объем распределенных субсидий составляет в 2019 году 774,0 млн. рублей (с учетом нераспределенного резерва – 204,1 млн. рублей), или 25,2% общего объема субсидий (без учета субсидий на софинансирование капитальных вложений). При этом законопроект не содержит перечень и показатели объема субсидий, распределяемых по итогам отбора, что приводит к непрозрачности их распределения.

Требует уточнения пункт 2 статьи 13 законопроекта, в части объема субсидий местным бюджетам на 2019 год на обеспечение мероприятий, предусмотренных в рамках реализации государственных программ Калининградской области. В объем субсидий не включена часть консолидированной субсидии (либо вся субсидия) на софинансирование расходов комплекса мероприятий «Благоустройство территорий в рамках Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды» государственной программы Калининградской области «Формирование современной городской среды» (541,5 млн. рублей).

Предусматривается предоставление в 2019 году иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций, распределяемых как законопроектом, так и планируемых к распределению Правительством Калининградской области на общую сумму 263,6 млн. рублей (согласно данным приложения № 19 к законопроекту распределение планируется осуществить ко второму чтению). Для сравнения, в 2017 году иные межбюджетные трансферты в форме дотаций предоставлялись в соответствии с законом Калининградской области об областном бюджете в полном объеме (628,0 млн. рублей). В 2018 году – Законом № 128 бюджетам муниципальных образований распределено 386,5 млн. рублей из 414,0 млн. рублей (нераспределенный объем составляет 27,5 млн. рублей).

В структуре межбюджетных трансфертов на 2019 год основная доля приходится на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований – 16 568,5 млн. рублей (91,1%), в том числе 15 296,0 млн. рублей (92,3%) составляют трансферты, имеющие целевое назначение, из них: субвенции (68,1%), субсидии и иные межбюджетные трансферты (31,9%). На плановый период 2020 и 2021 годов структура межбюджетных трансфертов изменена незначительно. Трансферты бюджетам муниципальных образований на 2020 и 2021 годы предусмотрены в объеме 15 072,7 млн. рублей (89,9%) и 13 806,1 млн. рублей (88,7%), из них 13 497,5 млн. рублей (89,5%) и 12 147,9 (88,0%) составляют трансферты, имеющие целевое назначение: субвенции (79,1% и 88,6%), субсидии (20,9% и 11,4%).

По сравнению с 2018 годом законопроектом предусматривается увеличение объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2019 год на 50,9 млн. рублей (0,3%), уменьшение в относительном выражении к

общему объему расходов на 0,6%. Бюджетные ассигнования на плановый период 2020 и 2021 годов уменьшаются, как в абсолютном, так и в относительном выражении по сравнению с Законом № 128. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на 2018 год предусмотрены в сумме 16 517,6 млн. рублей, составив 15,5% от общего объема расходов областного бюджета, на плановый период 2020 и 2021 годов – 15 072,7 млн. рублей (удельный вес – 12,4%) и 13 806,1 млн. рублей (10,9%).

Вместе с тем необходимо отметить сохраняющуюся на протяжении предыдущих бюджетных циклов тенденцию к увеличению объема предоставляемых межбюджетных трансфертов в ходе исполнения бюджета.

Согласно приложениям № 18-21 к законопроекту предусматривается предоставление бюджетам муниципальных образований на 2019 год 2 видов дотаций, 14 видов субсидий, 27 видов субвенций, в 2020 и 2021 годах: 2 – дотаций, 13 – субсидий, 25 и 23 – субвенций соответственно.

В 2019 году доля межбюджетных трансфертов, предусмотренных по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», составит 7,7% (в 2018 – 7,6%). В плановом периоде на 2020 и 2021 годы увеличивается доля межбюджетных трансфертов общего характера – с 7,6% до 10,5% и до 12% соответственно.

Законопроектом предусмотрены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам по 11 разделам классификации расходов бюджета (за исключением разделов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Обслуживание государственного и муниципального долга»). Структура распределения межбюджетных трансфертов по разделам бюджетной классификации расходов представлена в **приложении № 11** заключения.

Наибольший рост доли от общего объема межбюджетных трансфертов (на 5,1%), как и в 2018 году (52,8%), приходится на раздел «Образование» (до 57,9% в 2019 году с последующим увеличением до 67,5% в 2021 году). Рост доли межбюджетных трансфертов отмечен по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (с 8,8% в 2018 до 13,3% в 2019 году с последующим снижением до 5,1% в 2021 году).

Снижение удельного веса межбюджетных трансфертов приходится на раздел «Национальная экономика» (с 24,3% до 14,9% в 2019 году и до 8,6% – в 2021 году).

Законопроектом на 2019 год межбюджетные трансферты предусматриваются на реализацию 15 государственных программ Калининградской области (в 2018 году – на 15), на плановый период 2020 и 2021 годов – на реализацию 14 государственных программ в каждом году. Основной объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2019 год распределен на реализацию мероприятий 8 государственных программ,

на долю которых приходится 97,3% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам, из них на реализацию государственных программ Калининградской области:

- «Развитие образования» – 8 332,4 млн. рублей, доля в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам (50,3%);
- «Доступное и комфортное жилье» – 1 758,1 млн. рублей (10,6%);
- «Развитие сельского хозяйства» – 1 498,1 млн. рублей (9,0%);
- «Эффективные финансы» – 1 272,5 млн. рублей (7,7%);
- «Социальная поддержка населения» – 973,3 млн. рублей (5,9%);
- «Развитие транспортной системы» – 912,0 млн. рублей (5,5%);
- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» – 711,5 млн. рублей (4,3%);
- «Формирование комфортной городской среды» – 664,9 млн. рублей (4,0%).

По отношению к показателям 2018 года в законопроекте отмечается снижение бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов в 2019 году по 5 государственным программам, в том числе: «Туризм» на 77,8%; «Развитие сельского хозяйства» на 47,0%; «Развитие культуры» на 45,6%; «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» на 28,9%; «Развитие транспортной системы» на 16,7%.

Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов, предоставляемых муниципальным образованиям, в разрезе государственных программ Калининградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлен в **приложении № 12** заключения.

Распределенный бюджетам муниципальных образований объем межбюджетных трансфертов, согласно приложениям № № 18 – 21 к законопроекту, на 2019 год составляет 11 979,4 млн. рублей или 72,3% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Без учета субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (1 793,1 млн. рублей) и без консолидированной субсидии (541,5 млн. рублей) доля распределенных межбюджетных трансфертов составит 84,2%. Объем дотаций распределен на 79,3%, субвенций – на 99,9%, субсидий (без учета капитальных вложений и консолидированной субсидии) – на 22,6% общего объема. На 2020 год (без учета капитальных вложений) – 12 543,3 млн. рублей (93,0%), объем дотаций распределен на 84,3%, субвенций – на 99,9%, субсидий – на 45,0%. На 2021 год – 12 623,3 млн. рублей (92,5%), объем дотаций распределен на 82,8%, субвенций – на 99,9%, субсидий – на 41,0%.

Анализ изменений показателей, утвержденных Законом № 128 на 2019 год на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам к показателям законопроекта на 2019 год, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2019 год		
	Закон № 128	Законопроект	Отклонение
Дотации	<u>1 282,5</u> 818,5*	<u>1 272,5</u> 1 008,9*	-0,8%
Субсидии всего, в том числе:	2 306,1	4 859,5	увеличение в 2,1 раза
Субсидии без учета капитальных вложений и консолидированной субсидии	<u>1 110,7</u> 420,8*	<u>2 524,9</u> 569,9*	увеличение в 2,3 раз
Консолидированные субсидии	-	541,5	100%
Субвенции	11 453,5	<u>10 414,0</u> 10 400,6*	-9,1%
Иные межбюджетные трансферты	22,5	22,5	-
Итого межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	15 064,6	16 568,5	10,0%

\* Объем бюджетных ассигнований, распределенный бюджетам муниципальных образований

Имеют место значительные (в 2,3 раза) отклонения показателей, предлагаемых законопроектом на 2019 год, к значениям, утвержденным Законом № 128, как в абсолютном, так и в относительном значениях, что, в свою очередь, создает риски к снижению качества планирования и обеспечения стабильности и предсказуемости бюджетов муниципальных образований.

В целях обеспечения стабильности и предсказуемости исполнения бюджетов муниципальных образований и в соответствии с Основами государственной политики регионального развития Российской Федерации на период до 2025 года, утвержденными Указом Президента Российской Федерации от 16.01.2017 № 13, необходимо продолжить работу по максимальному распределению межбюджетных трансфертов законом об областном бюджете. Ежегодно определять в законе об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период перечень приоритетных расходных обязательств Калининградской области и муниципальных образований.

#### 4.2. Анализ субвенций местным бюджетам из областного бюджета

Для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных для исполнения органам местного самоуправления, законопроектом предусматриваются средства субвенций местным бюджетам на 2019 год в объеме 10 414,0 млн. рублей, что меньше на 698,7 млн. рублей исполнения областного бюджета за 2017 год (11 112,7 млн. рублей) и на 547,5 млн. рублей, или на 5,0%, показателя, установленного Законом № 128 на 2018 год (10 961,5 млн. рублей). Уменьшение ассигнований обусловлено, в основном:

- сокращением расходов по субвенциям: на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей (на 1 298,3 млн. рублей, или на 47,6%); на обеспечение полномочий Калининградской области по



социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (на 92,1 млн. рублей, или на 45,4%);

- увеличением объема субвенций: на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного и начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях на 516,2 млн. рублей (7,0%);

- введением субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 265,0 млн. рублей.

Объем субвенций, предусмотренный на плановый период 2020 и 2021 годов, по сравнению с предыдущими годами увеличивается на 258,8 млн. рублей (2,5%) и на 91,5 млн. рублей (0,9%) соответственно.

В расходах областного бюджета, предусмотренных в форме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, доля субвенций в 2019 году составит 62,9%, в плановом периоде 2020 и 2021 годов – 70,8% и 78,0% соответственно.

Законопроектом средства субвенций распределены бюджетам муниципальных образований (приложение № 21 к законопроекту) в объеме 10 400,6 млн. рублей. Нераспределенный резерв в сумме 13,4 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.

Согласно методике, утвержденной Законом Калининградской области от 21.09.2018 № 206 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области отдельными государственными полномочиями Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях» порядок распределения резерва устанавливается Правительством Калининградской области.

Бюджетные ассигнования в 2019 году распределены по 27 видам субвенций и в плановом периоде 2020 и 2021 годов – по 25 и 23 видам соответственно. Для сравнения, в 2018 году предусмотрено предоставление 21 вида субвенций, из которых 4 являются консолидированными.

В приложении № 21 к законопроекту объемы бюджетных ассигнований по двум субвенциям (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного: дошкольного образования; начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях) объединены в общем итоге, в результате показатели объемов по каждой субвенции, предоставляемые

местным бюджетам, отсутствуют, что приводит к непрозрачности их распределения.

Одновременно с законопроектом представлены методики распределения субвенций бюджетам муниципальных образований, а также материалы с обоснованием проектируемых объемов бюджетных ассигнований по субвенциям на 2019 год и плановый период.

Выборочной проверкой методик и расчетов, представленных к законопроекту, установлено применение показателей, не соответствующих утвержденным нормативным правовым актам. При этом, внесение изменений в нормативные правовые акты не предусматривается (в перечне актов законодательства Калининградской области, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не указаны).

В расчетах при определении объема субвенции, предоставляемой местным бюджетам из областного бюджета на руководство в сфере социальной поддержки населения показатель «норматив финансового обеспечения на 1 служащего в год» (340,82 рубля) не соответствует утвержденному постановлением Правительства Калининградской области (288,0 рублей). Необоснованное завышение планируемого на 2019 год объема субвенции составило 7,6 млн. рублей. Кроме того, требуют корректировки расхождения в расчетах (в законопроект включена сумма, превышающая расчетную на 69,76 тыс. рублей).

В соответствии с законопроектом получателем субвенции на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния, в том числе является муниципальное образование «Балтийский городской округ». В то же время Законом Калининградской области от 28.12.2005 № 720 отдельными государственными полномочиями по государственной регистрации актов гражданского состояния наделено муниципальное образование «Балтийский муниципальный район».

Основной объем субвенций в 2019 году (89,9% общего объема) и плановом периоде 2020 и 2021 годов (соответственно 90,4% и 90,7% общего объема) составляют, как и в предыдущие бюджетные циклы, средства на реализацию двух государственных программ:

- «Развитие образования» с объемом финансирования на 2019 год в сумме 7 893,8 млн. рублей (75,8%), на 2020 и 2021 годы – 8 299,0 млн. рублей (77,8%) и 8 730,3 млн. рублей (81,1%) – на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального

общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

- «Развитие сельского хозяйства» с объемом финансирования на 2019 год в сумме 1 464,1 млн. рублей (14,1%), на 2020 и 2021 годы – 1 345,7 млн. рублей (12,6%) и 1 029,4 млн. рублей (9,6%) – на государственную поддержку сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции.

### **4.3. Анализ субсидий местным бюджетам из областного бюджета**

В целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, законопроектом предусмотрены субсидии местным бюджетам на 2019 год в объеме 4 859,5 млн. рублей и на плановый период 2020 и 2021 годов в объеме 2 824,8 млн. рублей и 1 383,6 млн. рублей соответственно.

Бюджетам муниципальных образований распределено 14 видов субсидий в 2019 году и 13 в 2020–2021 годах (в 2018 году – 34). По сравнению с исполнением областного бюджета за 2017 год (3 428,7 млн. рублей) и общим объемом бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом № 128 на 2018 год (4 212,0 млн. рублей), объем субсидий на 2019 год увеличен на 1 430,8 млн. рублей, или на 41,7%, и на 647,5 млн. рублей, или на 15,4% соответственно. На плановый период объем субсидий местным бюджетам, по сравнению с предыдущими годами, в 2020 году сокращается на 2 034,7 млн. рублей (на 41,9%), в 2021 году – на 1 441,2 млн. рублей (на 51,0%).

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и консолидированной субсидии, на 2019 год предусмотрены в объеме 2 524,9 млн. рублей (51,9% объема субсидий). По сравнению с 2018 годом объем субсидий увеличивается на 554,6 млн. рублей, в основном, за счет увеличения бюджетных ассигнований по разделам «Образование», «Жилищно-коммунальное хозяйство». На плановый период 2020 и 2021 годов объем субсидий уменьшается по сравнению с предыдущими годами на 53,8% и на 1,4% соответственно.

Предлагаются к уменьшению в 2019 году бюджетные ассигнования на предоставление следующих субсидий:

– на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на общую сумму 242,6 млн. рублей (66,5%);

– на содержание морских пляжей в границах муниципальных образований Калининградской области – на 10,0 млн. рублей (50,0%);

- на поддержку и обустройство мест массового отдыха населения (городских парков) – на 5,5 млн. рублей (80,9%).

Наибольшее увеличение (более 50,0% от показателя 2018 года) объемов бюджетных ассигнований на 2019 год планируется по следующим субсидиям:

- на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 150,0 млн. рублей (78,9%);

- на перевозку пассажиров и грузов водным транспортом по маршруту: г. Балтийск – Балтийская коса – г. Балтийск – на 13,1 млн. рублей (в 2 раза);

- на поддержку муниципальных газет – на 5,4 млн. рублей (96,0%).

Предусматривается введение субсидии на мероприятия по сохранению находящихся в собственности религиозных организаций объектов культурного наследия в объеме 30,0 млн. рублей в 2019 году и 50,0 млн. рублей в 2020–2021 годах.

Дать оценку обоснованности и достаточности объема планируемых к увеличению (уменьшению) в 2019 году субсидий на основании предоставленных одновременно с законопроектом методик их распределения бюджетам муниципальных образований не представляется возможным ввиду недостаточности данных (показателей, предусмотренных сметной документацией; фактических затрат на оплату полиграфических услуг).

Нераспределенный резерв составляет на 2019 год – 204,1 млн. рублей и на плановый период 2020 и 2021 годов – 165,5 млн. рублей и 225,5 млн. рублей соответственно, в основном на реализацию мероприятий, включенных в разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Образование». Сумма нераспределенного резерва по субсидии на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства составляет 160,0 млн. рублей, или 47,0% общего объема субсидии (340,0 млн. рублей).

Законопроектом на 2019 год планируются к распределению, в том числе субсидии:

- на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения в объеме 400,0 млн. рублей (на 2020–2021 годы – 300,0 млн. рублей ежегодно);

- на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 541,5 млн. рублей;

- на улучшение условий предоставления образования в общеобразовательных организациях Калининградской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования – 100,0 млн. рублей (на 2020–2021 годы – 100,0 млн. рублей ежегодно);

- на капитальный ремонт спортивных объектов муниципальной собственности – 20,5 млн. рублей.

Распределение субсидий предлагается осуществлять, в основном, по результатам проведения органами исполнительной власти Калининградской области конкурсных отборов.

Субсидии на текущее содержание Гурьевского муниципального Военно-мемориального комплекса в объеме 7,0 млн. рублей (на 2019 год) и по 3,4 млн. рублей ежегодно (на 2020 и 2021 годы) не включены в приложение № 20 к законопроекту.

Законопроектом предусмотрены субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2019 год в объеме 1 793,1 млн. рублей (36,9% объема субсидий) и на 2020 – 2021 годы – 1 411,2 млн. рублей и 66,0 млн. рублей соответственно (50,5% и 4,8% объема субсидий). Объем субсидий на 2019 год по сравнению с показателями 2018 года уменьшается на 448,6 млн. рублей.

В объеме субсидий местным бюджетам на 2019 год законопроектом предусматривается консолидированная субсидия в сумме 541,5 млн. рублей на софинансирование расходов комплекса мероприятий «Благоустройство территорий в рамках Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды» государственной программы Калининградской области «Формирование современной городской среды».

В составе консолидированной субсидии может осуществляться софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности одновременно с иными, не подлежащими включению в АИП, расходами. Это не позволяет оценить объем бюджетных ассигнований на софинансирование капитальных вложений в составе расходов областного бюджета.

Основной объем субсидий местным бюджетам в 2019 году в размере 4 046,5 млн. рублей (83,3% объема субсидий) предусмотрен на реализацию мероприятий по четырем государственным программам Калининградской области:

– «Доступное и комфортное жилье» (1 758,1 млн. рублей, в том числе: субсидии на создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем (683,3 млн. рублей); на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры (400,0 млн. рублей);

– «Развитие транспортной системы» (912,0 млн. рублей, из них на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области 885,7 млн. рублей);

– «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» (711,5 млн. рублей);

– «Формирование комфортной городской среды» (664,9 млн. рублей на благоустройство дворовых территорий Калининградской области).

На плановый период 2020 и 2021 годов объем субсидий в рамках реализации государственных программ в целом уменьшается, законопроектом не предусматриваются субсидии на мероприятия государственной программы «Развитие физической культуры и спорта».

#### **4.4. Анализ межбюджетных трансфертов общего характера, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета**

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» предусматривается законопроектом на 2019 год в сумме 1 272,5 млн. рублей и на плановый период 2020 и 2021 годов 1 575,2 млн. рублей и 1 658,2 млн. рублей соответственно. Паспортом государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы» предусмотрено выполнение подпрограммы «Межбюджетные отношения» на 2019 и на 2020 годы с объемом финансового обеспечения 1 282,5 млн. рублей и 1 375,2 млн. рублей соответственно.

Общий объем дотаций на 2019 год предусмотрен с уменьшением на 165,1 млн. рублей по сравнению с 2017 годом (1 437,6 млн. рублей) и увеличением на 21,0 млн. рублей (1,7%) к показателю 2018 года (1 251,5 млн. рублей), в том числе: за счет сокращения ассигнований на иные межбюджетные трансферты на 150,4 млн. рублей (на 36,3%) и увеличения объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 171,4 млн. рублей (20,4%).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2019 год предусматриваются в объеме 1 008,9 млн. рублей, или 79,3% от объема трансфертов общего характера, на 2020 и 2021 годы – 1 328,5 млн. рублей (84,3%) и 1 373,7 млн. рублей (82,8%) соответственно.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований определен с учетом изменений, вносимых в закон о межбюджетных отношениях, на 2019 год в сумме 3 338,7 млн. рублей, на 2020 и 2021 годы – 3 672,2 млн. рублей и 3 930,4 млн. рублей, исходя из норматива 19,5% (в 2018 году 18,5%) от объема прогнозируемых поступлений в консолидированный бюджет области по НДФЛ в объеме 17 121,8 млн. рублей (на 2019 год), 18 832,0 млн. рублей (на 2020 год) и 20 156,0 млн. рублей (на 2021 год).

Исходя из представленных к законопроекту расчетов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2019 год и на плановый период учитывались показатели, в том числе: численность населения по состоянию на 01.01.2018 (увеличения на 18 160 человек), минимальный уровень выравнивания «0,66» (при утвержденном на 2019 и 2020 годы – «0,600») с доведением до показателя «1,000»; критерии выравнивания финансовых возможностей

городских поселений (включая городские округа), сельских поселений в расчете на одного жителя: на 2019 год в размере 1 403 рубля (на уровне 2018 года), на плановый 2020 год – 1 515 рублей (при утвержденном 1 527,5 рублей) и на 2021 год – 1 621 рублей.

Законопроектом (приложение № 5) установлены дополнительные нормативы отчислений в доходы местных бюджетов от НДФЛ на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Решения о замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на дополнительный норматив НДФЛ не приняты в 2020 году Гвардейским городским округом, в 2021 году городскими округами Гвардейским и Краснознаменским.

Общий объем дотаций, замененных на дополнительный норматив отчислений в бюджеты муниципальных образований НДФЛ, на плановый 2021 год, по расчетам составляет 2 559,8 млн. рублей (в 2018 году – 2 195,3 млн. рублей).

В 2019 году получателями средств дотации являются 19 муниципальных образований, в 2018 – 20 (с учетом преобразования муниципальных районов в городские округа и включением городских округов Гурьевский и Гусевский), в 2020 году – 19 (исключен Гурьевский городской округ, включен Янтарный городской округ), в 2021 году – 17 (исключены городские округа Светлогорский и Янтарный). С учетом замены дотации (полностью и частично) на дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов предусмотрены и распределены законопроектом на 2019 год в сумме 1 008,9 млн. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов – 1 328,5 млн. рублей и 1 373,7 млн. рублей соответственно (приложение № 18 к законопроекту).

Текстовой статьей законопроекта утвержден объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций на 2019 год в сумме 263,6 млн. рублей (20,7%). На плановый период 2020 и 2021 годов планируется 246,7 млн. рублей (15,7%) и 284,5 млн. рублей (17,2%) соответственно.

В соответствии с пояснительной запиской к законопроекту распределение иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций, будет произведено Правительством Калининградской области в рамках поправок по предмету второго чтения законопроекта. Получателями иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций, в 2016 году (513,0 млн. рублей) являлись 25 муниципальных образований, в 2017 году (628,0 млн. рублей) – 22, в 2018 году (386,5 млн. рублей) – 22. В ходе исполнения областного бюджета бюджетам муниципальных образований иные межбюджетные трансферты в форме дотаций распределялись 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.

### 5. Анализ прогноза объема и структуры источников финансирования дефицита областного бюджета

Дефицит областного бюджета на 2018 год утвержден Законом № 128 в объеме 2 657,4 млн. рублей (0,6% ВРП), ожидаемая оценка исполнения за 2018 год – дефицит в сумме 756,5 млн. рублей (0,2% ВРП).

Законопроектом предусмотрено формирование областного бюджета на 2019 год с дефицитом в размере 1 946,7 млн. рублей (0,4% ВРП). По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения областного бюджета в 2018 году объем плановых значений дефицита в процентах к объему ВРП в 2019 году увеличится на 0,2 процентного пункта. В 2020–2021 годах бюджет сбалансирован.

В предыдущем бюджетном цикле предусматривался дефицит областного бюджета в 2019 году в объеме 0,1% ВРП, в 2020 году – сбалансированный бюджет.

Динамика дефицита областного бюджета в 2017–2021 годах приведена в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2017 год (исполнение)	2018 год Закон № 128	2018 год (оценка)	Законопроект		
				2019 год	2020 год	2021 год
Дефицит	2 951,2	2 657,4	756,5	1 946,7	0,0	0,0
ВРП (оценка)	410 709,9	450 143,8	450 143,8	480 399,9	515 000,1	544 131,8
% к ВРП	0,7	0,6	0,2	0,4	х	х
% к предыдущему году	х	90,0	25,6	257,3	х	х

Дефицит областного бюджета на 2019 год, предусмотренный законопроектом, составляет 5,1% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Установленный размер дефицита областного бюджета не превышает предельного размера (15,0%), установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно приложению 22 к законопроекту источники финансирования дефицита областного бюджета на 2019 год предусмотрены в размере 1 946,7 млн. рублей, что на 26,7% меньше, чем предусмотрено Законом № 128 на 2018 год и в 2,6 раза больше оценки исполнения дефицита за 2018 год.

Динамика дефицита областного бюджета и источников его финансирования в 2018–2021 годах приведена в таблице.



(млн. рублей)

Наименование показателя	2018	2019			2020			2021
	Закон № 128	Закон № 128	законопроект	% к предыдущему бюджетному циклу	Закон № 128	законопроект	% к предыдущему бюджетному циклу	законопроект
Дефицит	-2 657,4	-820,4	-1 946,7	237,3	0,0	0,0	100,0	0,0
% к ВРП	0,6	0,2	0,4		-			-
% к предыдущему году (закон)	90,0	30,9	73,3		-			-
Источники финансирования дефицита	2 657,4	820,4	1 946,7	237,3	0,0	0,0	-	0,0
в том числе:								
Государственные ценные бумаги	1 000,0	1 000,0	1 000,0	100,0	-200,0	-200,0	100,0	-800,0
размещение	3 706,8	1 000,0	3 706,8	370,7	0,0	0,0	-	0,0
погашение	-2 706,8	0,0	-2 706,8		-200,0	-200,0	100,0	-800,0
Бюджетные кредиты	-250,2	-250,2	-250,2	100,0	-500,3	-500,3	100,0	1 000,6
получение	0,0	0,0	3 200,0		0,0	3 200,0	-	3 200,0
погашение	-250,2	-250,2	-3 450,2	1 379,0	-500,3	-3 700,3	739,6	-4 200,6
Кредиты кредитных организаций	46,5	14,0	222,0	1 585,7	650,0	700,0	107,7	1 800,0
получение	15 896,5	11 910,5	22 572,0	189,5	12 560,5	29 272,0	233,0	9 072,0
погашение	-15 850,0	-11 896,5	-22 350,0	187,9	-11 910,5	-28 572,0	239,9	-7 272,0
Исполнение государственных гарантий	-2 051,7	-124,0	-2 077,8	1 675,6	-175,0	-98,2	56,1	-98,2
Предоставление бюджетных кредитов	1 319,2	44,5	399,8	898,4	39,1	101,9	260,6	29,6
предоставление	-305,0	-132,0	-780,0	590,9	-115,0	-270,0	234,8	-270,0
возврат	1 624,2	176,5	1 179,8	668,4	154,1	371,9	241,3	299,6
Прочие бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	2 089,6	136,2	2 090,0	1 534,5	187,2	110,3	58,9	110,1
Изменение остатков средств областного бюджета	504,0	-0,1	562,9	-	-1,0	-113,7	11 370,0	-40,9

Анализ структуры источников финансирования дефицита областного бюджета показывает, что в 2019–2021 годах основным источником, как и в предыдущем бюджетном цикле, являются государственные заимствования, среди которых основную долю составляют коммерческие кредиты и государственные ценные бумаги.

Динамика государственных заимствований в 2017–2021 годах представлена в таблице.

(млн. рублей)

	2017		2018	2019		2020		2021
	Закон № 25	Закон № 186	Закон № 128	Закон № 128	законопроект	Закон № 128	законопроект	законопроект
Государственные заимствования (сальдо)	174,5	1402,2	796,3	763,8	971,8	-50,3	-0,3	0,7
%к ВРП	0,04	0,34	0,18	0,16	0,20	0,01	0,00	0,00
%к предыдущему году (оценка)	11,9	95,3	456,3			-6,6	-0,0	233,3
%к предыдущему году (закон)	15,0	120,3	56,8	95,9	122,0	-6,6		
%к дефициту	-5,2	-47,5	-30,0	-93,1	-49,9			
Привлечение	20 146,4	21 053,2	22 603,3	12 910,5	29 478,8	12 560,5	32 472,0	12 272,0
%к предыдущему году (оценка)	181,5	189,7	112,2			97,3	110,2	37,8
%к предыдущему году (закон)	110,6	115,6	107,4	57,1	130,4			
Погашение	-19 971,9	-19 651,0	-21 807,00	-12 146,70	-28 507,0	-12 610,8	-32 472,3	-12 272,7
%к предыдущему году (оценка)	207,4	204,1	109,2			103,8	113,9	37,8
%к предыдущему году (закон)	117,2	115,3	111,0	55,7	130,7			
ВРП	410 710,0	410 710,0	450 143,8	480 399,9	480 399,9	515 000,1	515 000,1	544 131,8
Дефицит	-3 375,0	-2 951,2	-2 657,4	-820,4	-1 946,7	0,0	0,0	0,0

Объем привлечения средств за счет государственных заимствований в 2019 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2018 год Законом № 128, на 6 875,5 млн. рублей, или на 30,4%, и составит 29 478,8,0 млн. рублей. В 2020 году объем привлечения средств за счет государственных заимствований по сравнению с 2019 годом увеличится на 2 993,2 млн. рублей, или на 10,2%, и составит 32 472,0 млн. рублей, а в 2021 году по сравнению с 2020 годом – сократиться на 20 200,0 млн. рублей, или на 62,2%, и составит 12 272,0 млн. рублей.

Разница между объемом привлечения заемных средств и объемом средств, направляемых на погашение долговых обязательств, в 2019 году составит 49,9% дефицита областного бюджета.

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом объем привлечения средств за счет государственных заимствований в 2019 и 2020 годах

увеличится в 2,3 и 2,6 раза соответственно, объем погашения в 2019 и 2020 годах также увеличится в 2,3 и 2,6 раза соответственно.

Объем привлечения кредитов коммерческих банков в 2019 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным Законом № 128 на 2018 год на 6 675,50 млн. рублей, или на 42,0%, и составит 22 572,0 млн. рублей. В 2020 году предусмотрено увеличение объема привлеченных коммерческих кредитов на 6 700,0 млн. рублей, или на 29,7%, в 2021 году по сравнению с 2020 годом – сокращение на 20 200,0 млн. рублей, или на 69,0%. Объем привлечения кредитов коммерческих банков в 2020–2021 годах составит 29 272,0 млн. рублей и 9 072,0 млн. рублей, соответственно.

На погашение долговых обязательств перед коммерческими банками планируется направить в 2019 году 22 350,0 млн. рублей, что больше, чем утверждено Законом № 128 на 2018 год на 6 500,0 млн. рублей, или на 41,0%. В 2020 и 2021 годах на эти цели предусмотрено соответственно 28 572,0 млн. рублей (увеличение на 6 222,0 млн. рублей, или на 27,8% по сравнению с 2019 годом) и 7 272,0 млн. рублей (сокращение на 21 300,0 млн. рублей, или на 75,5% по сравнению с 2020 годом).

Для покрытия дефицита областного бюджета законопроектом в 2019 году предусмотрено привлечение средств за счет размещения государственных ценных бумаг в размере 3 706,8 млн. рублей, что равно объему привлечения средств по государственным ценным бумагам в 2018 году, утвержденному Законом № 128. В 2019 и 2020 годах законопроектом привлечение средств за счет размещения государственных ценных бумаг не предусмотрено.

В 2019 году законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на погашение государственных ценных бумаг в объеме 2 706,8 млн. рублей, что равно объему, утвержденному на 2018 год Законом № 128. На погашение номинальной стоимости размещенных государственных облигаций Калининградской области выпуска RU34001KLN0 законопроектом предусмотрено в 2020 году 200,0 млн. рублей, в 2021 – 800,0 млн. рублей.

В составе источников финансирования дефицита в 2019 году и плановом периоде 2020–2021 годов предусмотрено получение бюджетных кредитов из федерального бюджета Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах областного бюджета в размере 3 200,0 млн. рублей ежегодно.

На погашение бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета Российской Федерации, предусмотрено в 2019 году 3 450,2 млн. рублей (в том числе 250,2 млн. рублей – на погашение кредита, предоставленного для частичного покрытия дефицита областного бюджета). В 2020 и 2021 годах на эти цели предусмотрено соответственно 3 700,3 млн. рублей (в том числе 500,3 млн. рублей – на погашение кредита, предоставленного для частичного покрытия дефицита областного бюджета) и

4 200,6 млн. рублей (в том числе 1 000,6 млн. рублей – на погашение кредита, предоставленного для частичного покрытия дефицита областного бюджета).

Предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета местным бюджетам предусмотрено статьей 16 законопроекта. Кредиты предоставляются на срок до трех лет для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов и покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов на срок, не выходящий за пределы соответствующего финансового года.

Пунктом 2 статьи 16 законопроекта установлена плата за пользование бюджетными кредитами в размере 0,1% годовых – при предоставлении кредитов на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, в размере ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, действующей на момент заключения соглашения о предоставлении бюджетного кредита, увеличенной на один процентный пункт – при предоставлении кредитов на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов.

Пунктом 1 статьи 16 законопроекта установлен предельный общий объем средств областного бюджета на предоставление кредитов местным бюджетам в 2019 году в сумме 780,0 млн. рублей, что больше на 475,0 млн. рублей, или на 155,7%, чем утверждено Законом № 128 на 2018 год. В 2020 и 2021 годах предоставление кредитов местным бюджетам предусмотрено в объеме 270,0 млн. рублей ежегодно (сокращение на 510,0 млн. рублей или на 34,6% по сравнению с 2019 годом).

Погашение бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам из областного бюджета в валюте Российской Федерации, предусмотрено законопроектом в 2019 году в размере 1 179,8 млн. рублей, что на 444,4 млн. рублей, или на 27,4%, меньше, чем утверждено Законом № 128 на 2018 год. В 2020 и 2021 годах законопроектом предусмотрен возврат бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам, соответственно в размере 371,9 млн. рублей (сокращение на 807,9 млн. рублей, или на 68,4% по сравнению с предыдущим годом) и 299,6 млн. рублей (сокращение на 72,3 млн. рублей, или на 19,4% сравнению с предыдущим годом).

Приложением № 10 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета» утверждены 3 главных администратора источников финансирования дефицита областного бюджета, за которыми закреплены конкретные коды классификации источников (Министерство финансов Калининградской области, Агентство по имуществу Калининградской области и Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области).

## 6. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание

Государственный долг Калининградской области в 2019 году по сравнению с оценкой 2018 года увеличится с 22 533,8 млн. рублей (5,0% ВРП) до 23 440,0 млн. рублей (4,9% ВРП), или на 906,2 млн. рублей (на 4,0%), законопроектом предусмотрено снижение в 2020 году до 23 340,0 млн. рублей (4,5% ВРП), или на 100,0 млн. рублей (на 0,4%), в 2021 году – до 23 241,0 млн. рублей (4,3% ВРП), или на 99,0 млн. рублей (на 1,0%).

По сравнению с оценкой 2018 года законопроектом определено снижение уровня государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2019 году с 62,7% до 60,7%, снижение в 2019–2020 годах до 57,7% и 54,3% соответственно.

Динамика государственного долга в 2016–2021 годах (по итогам года) приведена в таблице.

Наименование	2016 год отчет	2017 год отчет	2018 год Закон	2018 год оценка	Законопроект		
					2019 год	2020 год	2021 год
Государственный долг	21248,6	22581,9	23260,0	22533,8	23440,0	23340,0	23241,0
% к налоговым и неналоговым доходам	74,9	70,8	68,5	62,7	60,8	57,7	54,4
% к ВРП	6,1	5,5	5,2	5,0	4,9	4,5	4,3
% к оценке величины государственного долга 2018 года	X	X	X	X	104,0	103,6	103,1
Справочно:							
налоговые и неналоговые доходы	28385,1	31869,0	33962,0	35936,4	38520,7	40448,9	42756,9
ВРП в действующих ценах*	383079	410710	450144	450144	480400	515000	544132

\*параметры прогноза социально-экономического развитие Калининградской области

Анализ приведенных данных показывает, что в 2019–2021 годах по сравнению с оценкой 2018 года наряду с увеличением абсолютного объема государственного долга его отношение к ВРП уменьшается с 4,9% в 2019 году до 4,3 % в 2021 году.

Подпрограммой «Управление государственным долгом» государственной программы «Эффективные финансы», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 31.12.2013 № 1022, значения целевых показателей (индикаторов) 2018–2020 годы предусматриваются в размере:

- «Объем государственного долга на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений» в 2018 году – 69,0%, в 2019 году – 67,0%, в 2020 году – 65,0%;

- «Объем государственного долга Калининградской области» в 2018 году – 23,4 млрд. рублей, в 2019 году – 23,6 млрд. рублей, в 2020 году – 23,7 млрд. рублей.

Следует отметить, что срок реализации подпрограммы «Управление государственным долгом» государственной программы «Эффективные финансы» определен до 2020 года. Параметры показателей (индикаторов), определяющих объем государственного долга на конец года, а также параметр его отношения к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на 2021 год государственной программой не определены.

В целях обеспечения эффективного управления государственным долгом Калининградской области в 2019–2021 годах Правительством Калининградской области подготовлен проект долговой политики Калининградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Проектом долговой политикой определены основы управления государственным долгом Калининградской области на 2019–2021 годы. Долговая политика Калининградской области направлена на снижение и поддержание объема долговых обязательств Калининградской области на оптимальном уровне, на минимизацию стоимости обслуживания государственного долга и равномерное распределение долговых обязательств по срокам их погашения.

Проектом долговой политики определено, что:

- соотношение государственного долга Калининградской области к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на уровне не более: 67,0% – в 2019 году; 65,0% – в 2020 году; 63,0% – в 2021 году;

- соотношение объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на период до 2021 года на уровне, не превышающем 35,0%, при этом ежегодный прирост объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям не может превышать 50,0% прироста объема налоговых и неналоговых доходов бюджета;

- соотношение объема расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области на уровне, не превышающем 3,0% от общего объема расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет целевых трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета.

Данные об изменении объема государственного долга в 2010–2021 годах представлены на диаграмме.



Из данных, представленных на диаграмме, видно, что уровень государственного долга, исходя из оценки на 01.01.2019 года, а также параметров, определенных законопроектом, следует, что объем государственного долга Калининградской области в 2019–2021 годы не превышает параметры, определенные государственной программой «Эффективные финансы» и Проектом долговой политики.

В целях обеспечения эффективного регулирования государственного долга Калининградской области в 2019–2021 годах, а также снижения влияния долговой нагрузки на областной бюджет Правительством Калининградской области в Проекте долговой политики определены целевые показатели, характеризующие эффективное управление государственным долгом Калининградской области (далее – долговая устойчивость).

Показатели, характеризующие степень долговой устойчивости на 2018–2021 годы, а также параметры государственного долга Калининградской области на 2016–2021 годы, приведены в таблице.

Наименование показателя	2016 год	2017 год	2018 год (оценка)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)	Показатель долговой устойчивости*, %			
							2018	2019	2020	2021
Отношение величины государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	74,9	70,9	62,7	60,9	57,7	54,4	<69%	<67%	<65%	<63%
Отношение общего объема долговых обязательств по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	24,8	26,9	25,2	26,7	26,6	27,5	<35%	<35%	<35%	<35%

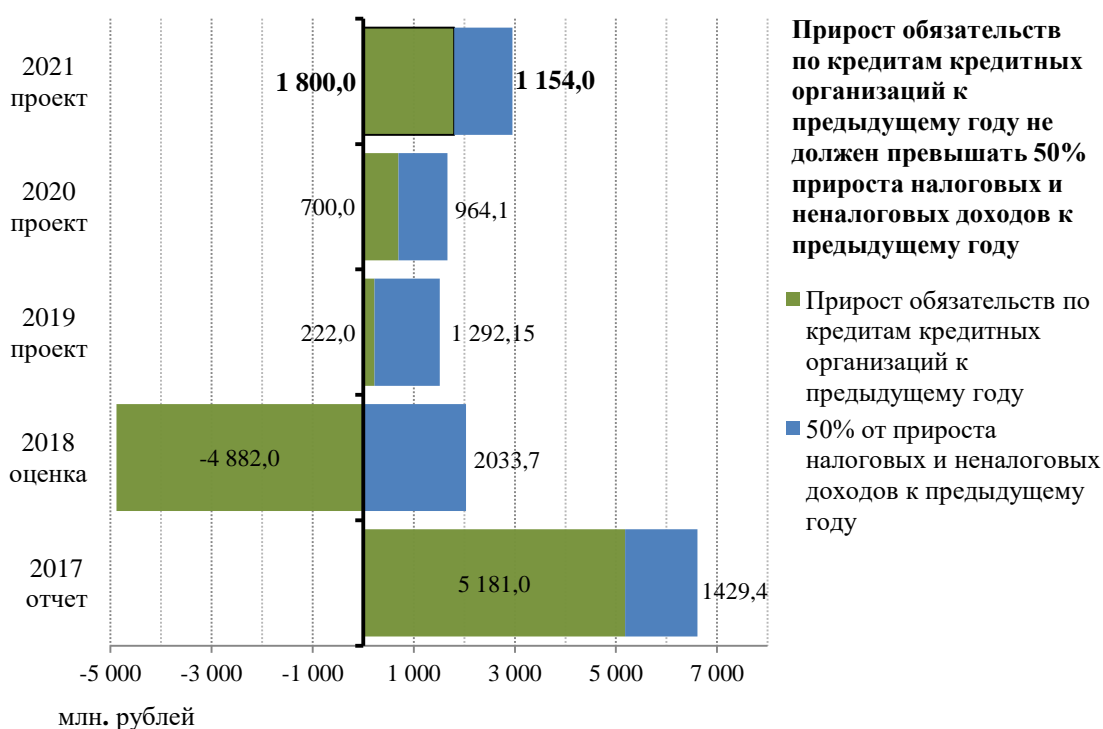
Ежегодный прирост объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям не может превышать 50 процентов прироста объема налоговых и неналоговых доходов бюджета	X	X	X	<50	<50	>50	X	≤50	≤50	≤50
Отношение объема расходов на обслуживание государственного долга к общему объему расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет целевых трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, %	0,5	0,5	0,2	0,7	0,6	0,7	<10%	<3%	<3%	<3%

\* показатели определены подпрограммой «Управление государственным долгом» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы»; Проектом долговой политики Калининградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Анализ данных показывает, что такие показатели, как отношение величины государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, отношение общего объема долговых обязательств по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, отношение объема расходов на обслуживание государственного долга к общему объему расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет целевых трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, в 2019–2021 годах не превышают пограничных значений.

В то же время анализ ежегодного прироста объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к приросту объема налоговых и неналоговых доходов бюджета показал, что в 2021 году прирост объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям составит 1 800,0 млн. рублей, что превышает 50,0% прироста объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, который согласно основных параметров, определенных подпунктом 2 статьи 1 законопроекта составит 1 154,0 млн. рублей.





Проектом долговой политики определено, что основные направления долговой политики направлены на обеспечение в период 2019–2021 годов выполнения требований, закрепленных в федеральных нормативных правовых актах, соглашениях по реструктуризации долговых обязательств Калининградской области и соглашениях о предоставлении бюджету Калининградской области дотаций из федерального бюджета.

В рамках реструктуризации бюджетных кредитов из федерального бюджета Министерством финансов Российской Федерации, установлены параметры показателей, направленных на поддержание объема долговых обязательств Калининградской области на оптимальном уровне:

- отношение величины государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета» на 01.01.2019 года – не более 64,0%, на 01.01.2020 года – не более 62,0%, на 01.01.2021 года – не более 60,0%; на 01.01.2022 года – не более 58,0%;

- доля общего объема долговых обязательств Калининградской области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций на 01.01.2019 года – не более 25,0%, на 01.01.2020 года – не более 27,0%, на 01.01.2021 года – не более 28,0%; на 01.01.2022 года – не более 29,0%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что параметры названных показателей установлены в размере ниже параметров, определенных Проектом долговой политики по итогам 2018–2021 года. Отношение величины государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, а также доля общего объема долговых обязательств Калининградской области по государственным ценным бумагам

и кредитам, полученным от кредитных организаций, не превышают пограничные значения, установленные Минфином России.

Статьей 1 законопроекта верхний предел государственного долга на 1 января 2020 года предусматривается в размере 23 440,0 млн. рублей, что на 180,0 млн. рублей, или на 0,8% выше верхнего предела государственного долга на 1 января 2019 года, установленного Законом № 128 и на 906,2 млн. рублей, или на 3,9% выше верхнего предела государственного долга на 1 января 2019 года, определенного оценкой исполнения в 2018 году.

Верхний предел государственного долга по государственным гарантиям на 1 января 2020 года предусматривается в размере 2 430,0 млн. рублей, что на 242,5 млн. рублей, или на 10,0% меньше верхнего предела государственного долга в части государственных гарантий на 1 января 2019 года, установленного Законом № 128 и на 65,0 млн. рублей, или на 2,7% меньше верхнего предела объема государственных гарантий, определенного оценкой исполнения в 2018 году.

Динамика объема и структуры государственного долга Калининградской области (по состоянию на конец года) в 2018–2021 годах представлена в таблице.

	2018 год			2019 год оценка к проекту*			2020 год оценка к проекту*			2021 год оценка к проекту*		
	Закон № 128, млн. руб лей	оценка, млн. руб лей	структура, %	млн. рублей	структура, %	изменен ие к оценке 2018 года	млн. рублей	структура, %	изменен ие к 2019 году	млн. рублей	структура, %	измене ние к 2020 году
Государственный долг Калининградской области, всего	23260,0	22533,8	100	23437,7	100	+903,9	23339,2	100	-98,5	23240,4	100	-98,8
в том числе												
государственные ценные бумаги и кредиты коммерческих банков	X	9056,8	40,2	10278,8	43,9	+1222,0	10778,8	46,2	+500,0	11778,8	50,7	+1000,0
бюджетные кредиты РФ	X	10981,7	48,7	10731,5	45,7	-250,2	10231,2	43,8	-500,3	9230,5	39,7	-1000,7
государственные гарантии Калининградской области	2672,5	2495,3	11,1	2427,4	10,4	-67,9	2329,2	10,0	-98,2	2231,1	9,6	-98,1

\* по данным Министерства финансов Калининградской области

Анализ приведенных данных показывает, что рост государственного долга в 2019 году обусловлен увеличением долга по государственным ценным бумагам и кредитам коммерческих банков. При этом в 2019 году доля долга по государственным ценным бумагам и кредитам коммерческих банков в объеме государственного долга увеличится по сравнению с оценкой 2018 года на 3,7 процентные пункта (с 40,2% до 43,9%), в плановом периоде 2020–2021 годах увеличатся на 2,3 и на 4,5 процентных

пункта соответственно, или с 43,9% до 46,2% в 2020 году и с 46,2% до 50,7% в 2021 году.

Соотношение объема долговых обязательств по коммерческим заимствованиям (по государственным ценным бумагам и кредитам коммерческих банков) к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета изменяется с 25,2% до 27,5%. Данные об изменении объем долга по коммерческим заимствованиям и объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2018–2021 годах представлены на диаграмме.

**Долговые обязательства по коммерческим заимствованиям  
2018-2021 годов**



Анализ приведенных данных показывает, что в период с 2018 по 2021 годы увеличение долга по кредитам от кредитных организаций составит 2 707,0 млн. рублей (с 6 350,0 млн. рублей до 9 072,0 млн. рублей); по ценным бумагам с 2018 по 2019 год увеличение составит 1 000,0 млн. рублей, в период с 2020 по 2021 год предусмотрено сокращение на 1 000,0 млн. рублей, таким образом, долговые обязательства по государственным ценным бумагам Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации останутся на уровне обязательств 2017 года – 2 706,8 млн. рублей.

Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга с 716,9 млн. рублей в 2019 году до 863,4 млн. рублей в 2021 году. В общем объеме расходов областного бюджета без учета расходов, осуществляемых за счет целевых

трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, доля расходов на обслуживание государственного долга определена в размере 0,7% в 2019 году; 0,6% и 0,7% в плановом периоде 2020 и 2021 годов (соответственно).

Данные об изменении параметров расходов на обслуживание государственного долга, а также об изменении параметров прямых обязательств приведены в таблице.

(млн. рублей)

Показатели	2018 год	2019 год		2020 год		2021 год.	
	ожидаемое исполнение (оценка)	бюджетные ассигнования	изменение	бюджетные ассигнования	изменение	бюджетные ассигнования	изменени е
Расходы на обслуживание государственного долга, всего	392,5	716,9	+324,4	765,8	+48,9	863,4	+97,6
- кредитов коммерческих банков	139,8	463,8	+324,0	513,0	+49,2	632,2	+119,2
доля в общем объеме расходов на обслуживание	35,6%	64,7%	+29,1	67,0%	+2,3	73,2%	+6,2
- ценных бумаг РФ	239,4	239,4	0,0	239,4	0,0	218,3	-21,1
доля в общем объеме расходов на обслуживание	61,0%	33,4%	-27,6	31,3%	-2,1	25,3%	-6,0
- бюджетные кредиты	13,3	13,7	+0,4	13,4	-0,3	12,9	-0,5
доля в общем объеме расходов на обслуживание	3,4%	1,9%	-1,5	1,8%	-0,1	1,5%	-0,3
Прямые обязательства, всего	долг на 01.01. 2019 (оценка)	долг на 01.01. 2020 (оценка)	изменение	долг на 01.01. 2021 (оценка)	изменение	долг на 01.01. 2022 (оценка)	изменение
	20 038,5	21 010,3		+971,8		21 010,0	
- кредиты коммерческих банков	6 350,0	6 572,0	+222,0	7 272,0	+700,0	9 072,0	+1 800,0
- ценные бумаги РФ	2 706,8	3 706,8	+1 000,0	3 506,8	-200,0	2 706,8	-800,0
- бюджетные кредиты	10 981,7	10 731,5	-250,2	10 231,2	-500,3	9 230,5	-1 000,7

Анализ расходов на обслуживание государственного долга показал, что основной объем бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга (от 64,7% в 2019 году до 73,2% в 2021 году) будет приходиться на расходы по обслуживанию кредитов, привлекаемых в коммерческих банках.

В 2019 году, а также в 2020 году (в плановом периоде) расходы на обслуживание государственного долга в виде государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, предусмотрены на уровне 2018 года (оценка

исполнения) – 239,4 млн. рублей, в плановом периоде – в 2021 году по сравнению с предыдущим годом расходы предусмотрены с уменьшением на 21,1 млн. рублей, или на 8,8% и составят 218,3 млн. рублей. Расчет процентных платежей по обслуживанию государственного долга Министерством финансов осуществляется исходя из прогнозируемых условий выпуска и объемов эмиссии ценных бумаг в 2019-2021 годах, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, а также из обязательств по действующим кредитам и кредитам, планируемыми к привлечению в 2019–2021 годах.

Статьей 19 законопроекта предусмотрено утверждение Программы государственных гарантий Калининградской области на 2019 год. В соответствии с приложением № 26 к законопроекту общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Калининградской области по возможным гарантийным случаям в 2019 году с учетом государственных гарантий, действующих на 1 января 2019 года, составляет 2 077,8 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования на возможное исполнение гарантированных обязательств, действующих на 1 января 2019 года, предусмотрены за счет источников финансирования дефицита областного бюджета по гарантиям, предоставленным с правом регрессного требования, – 2 077,9 млн. рублей, в том числе по обязательствам: фонда «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» – 1 979,7 млн. рублей; МУП «Калининградтеплосеть» – 98,2 млн. рублей.

Объем планируемых бюджетных ассигнований на возможное исполнение гарантированных обязательств в 2019 году за счет источников финансирования дефицита областного бюджета увеличится по сравнению с объемом, установленным на 2018 год, на 26,2 млн. рублей, или на 1,3%.

Данные об изменении параметров верхнего предела государственного долга по государственным гарантиям (по состоянию на конец года) в период 2018–2021 годов в разрезе гарантийных обязательств представлены в таблице.

(млн. рублей)

Показатели	Срок действия государственной гарантии	Долг на 01.01. 2019 (оценка)	2019 год		2020 год		2021 год	
			бюджетные ассигнования на исполнение гарантийных обязательств	долг на 01.01. 2020 (проект)	бюджетные ассигнования на исполнение гарантийных обязательств	долг на 01.01. 2021 (проект)	бюджетные ассигнования на исполнение гарантийных обязательств	долг на 01.01. 2022 (проект)
Государственные гарантии Калининградской области, всего		2 495,3	X	2 427,4	X	2 329,3	X	2 231,1
по данным оценки верхнего предела государственного долга:								

МУП «Калининградтепло- сеть» перед Министерством финансов РФ в рамках Проекта «Реконструкция системы водоснабжения и охрана окружающей среды г. Калининграда»	18.02. 2024	515,6	98,2	447,8	0,0*	349,6	0,0*	251,4
Фонд «Жилищное и социальное строительство Калининградской области»	30.12. 2022	1 979,7	1 979,7	1 979,7	0,0**	1 979,7	0,0**	1 979,7

\*\* Программа государственных гарантий калининградской области на плановый период 2020–2021 годов Законом не определена.

Анализ параметров верхнего предела государственного долга по государственным гарантиям на плановый период 2020–2021 годов показал, что в 2020–2021 годах объем гарантийного обязательства по государственной гарантии, предоставленной МУП «Калининградтеплосеть» перед Министерством финансов Российской Федерации в рамках проекта «Реконструкция системы водоснабжения и охрана окружающей среды г. Калининграда», сокращается на 98,2 млн. рублей в 2020 и в 2021 годах. При этом бюджетные ассигнования на возможное исполнение гарантированных обязательств в плановом периоде не предусматриваются, что не обеспечивает исполнение условий государственной гарантии Калининградской области, предоставленной МУП «Калининградтеплосеть».

Отсутствие Программы государственных гарантий на плановый период 2020–2021 годов не обеспечивает выполнение гарантийных обязательств, предоставленных Правительством Калининградской области Фонду «Жилищное и социальное строительство Калининградской области».

Контрольно-счетная палата отмечает, что приложением № 23 к Законом «Источники финансирования дефицита бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов» объем бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий предусмотрен в сумме 98,2 млн. рублей на каждый год планового периода.

В соответствии с проектом программ государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы (приложения № № 24, 25 к законопроекту) разница (сальдо) между средствами, поступившими от размещения ценных бумаг, и средствами, направленными на их погашение, в 2019 году составляет 1 000,0 млн. рублей, в 2020 и в 2021 году составляет (-) 200,0 млн. рублей и (-) 800,0 млн. рублей (соответственно).

Объемы государственных внутренних заимствований Калининградской области в виде ценных бумаг в 2018–2021 годах приведены в таблице.

(млн. рублей)

	2017 год (отчет)	2018 год		Законопроект		
		Закон № 128	ожидаемое исполнение (оценка)	2019 год	2020 год	2021 год
Государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ **	2 706,8*	3 706,8	2 706,8	3 706,8	3 506,8	2 706,8
% к предыдущему году (оценка)	X	136,9	73,0	136,9	94,6	77,2
привлечение	1 706,8	3 706,8	0,0	3 706,8	0,0	0,0
погашение	0,0	-2 706,8	0,0	-2 706,8	-200,0	-800,0

\*объем ценных бумаг, размещенных по состоянию на 01.01.2018

\*\* расчетный показатель обязательства на конец соответствующего года

Объем внутренних заимствований в виде государственных ценных бумаг (сальдо) в 2019 году по сравнению с показателем, утвержденном Законом № 128 не изменяется и предусмотрен в сумме 3 706,8 млн. рублей.

Однако, по данным об ожидаемом исполнении за 2018 год, объем внутренних заимствований в виде государственных ценных бумаг (сальдо) останется на уровне объема, сложившегося по итогам 2017 года – 2 706,8 млн. рублей.

Программой внутренних заимствований на 2019 год предусмотрено привлечение средств, за счет размещения государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации в сумме 3 706,8 млн. рублей, в плановом периоде (2020–2021 годах) привлечение средств за счет размещения государственных ценных бумаг Российской Федерации не предусматривается. Объем средств на погашение предусмотрен в 2019 году в объеме 2 706,8 млн. рублей (73,0% от объема привлечения), в плановом периоде 2020–2021 годов на погашение предусмотрено 200,0 млн. рублей и 800,0 млн. рублей (соответственно). В результате объем обязательств по государственным ценным бумагам Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации (сальдо) по концу планового периода к 2021 году останется на уровне 2017–2018 годов (с учетом ожидаемого исполнения) – 2 706,8 млн. рублей.

Проектом Программы государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2019 год (приложение № 24 к законопроекту), а также проектом Программы государственных внутренних заимствований Калининградской области на плановый период 2020 и 2021 годы (приложение № 25 к законопроекту) предусмотрено привлечение кредитных средств от кредитных организаций:

- в 2019 году – 22 572,0 млн. рублей, что составляет 58,6% от объема налоговых и неналоговых доходов прогнозируемых на 2019 год Законопроектом;

- в плановом периоде 2020–2021 годы – 29 272,0 млн. рублей и 9 072,0 млн. рублей, что составляет 72,4% и 21,2% от объема налоговых и неналоговых доходов прогнозируемых на 2020 и 2021 годы соответственно.

По сравнению с объемом заимствований от кредитных организаций на 2018 год, утвержденным Законом № 128, в 2019 году привлечение кредитных средств от кредитных организаций предусмотрено с увеличением на 6 675,6 млн. рублей, или на 42,0%. В сравнении с объемом заимствований на плановый период 2019 года (11 910,5 млн. рублей), утвержденным Законом № 128, объем заимствований, определенный Законопроектом на 2019 год увеличился в 1,9 раза.

На 2020 год привлечение кредитных средств от кредитных организаций предусмотрено со значительным увеличением (в 2,3 раза больше объема, утвержденного на плановый период 2020 года Законом № 128). Отношение объема привлечения кредитных средств на 2020 год (12 560,5 млн. рублей), утвержденного Законом № 128, к прогнозируемому объему налоговых и неналоговых доходов в 2020 году (утвержденных Законом № 128) составило 33,3%, что на 39,1 процентных пункта ниже показателя, сложившегося из параметров законопроекта (72,4%).

Проектом Программы государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2019 год (приложение № 24 к законопроекту) объем внутренних заимствований (сальдо) предусмотрен на уровне 49,9% от суммы, направляемой в 2019 году на финансирование дефицита бюджета и (или) на погашение долговых обязательств.

Из проекта Программы государственных внутренних заимствований Калининградской области на плановый период 2020 и 2021 годы (приложение № 25 к законопроекту) следует, что объем внутренних заимствований (сальдо) предусмотрен в объеме (-) 0,3 млн. рублей и (-) 0,7 млн. рублей.

Предельный объем государственного долга Калининградской области законопроектом на 2019 год определен в сумме 38 512,8 млн. рублей, что на 4 550,8 млн. рублей больше предельного объема государственного долга Калининградской области, утвержденного на 2018 год.

Отношение предельного объема государственного долга Калининградской области на 2019 году и на плановый период 2020–2021 годах к прогнозным показателям доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений законопроектом определен на уровне 99,97%, что не противоречит требованию статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.



## Выводы

1. Законопроект «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует требованиям решения задач стратегического социально-экономического развития Калининградской области на 2019–2021 годы. Документ подготовлен в программном формате и отвечает государственным нормативно-правовым законодательным актам в сфере бюджетного регулирования. Вместе с тем, стратегия социально-экономического развития Калининградской области на долгосрочную перспективу утверждена постановлением Правительства Калининградской области № 583 от 2 августа 2012 года и по состоянию на день представления законопроекта не актуализировалась.

Показатели прогноза социально-экономического развития Калининградской области (базовый вариант) на 2019 год отличаются от планируемых показателей Прогнозов на 2019 год, одобренных при формировании областного бюджета как на 2017 и на плановый 2018 и 2019, так и на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов.

В прогнозном периоде отражена положительная динамика темпов роста оплаты труда. Вместе с тем, параметры данной динамики по результатам анализа в 2016 и 2017 годах имели отклонения факта от прогноза в сторону уменьшения (около 12,0%). Следует отметить, что изменены в сторону уменьшения (на 13,4% и 14,3%) прогнозные показатели 2019 и 2020 годов, одобренные при принятии Закона о бюджете 2018 года. Ежегодно допускаемые отклонения от планируемых значений Прогноза требуют подготовки комплекса системных превентивных и корректирующих мер по нивелированию рисков не достижения базовых оценочных значений планируемых показателей для расчета областного бюджета.

2. В материалах к законопроекту не отражена информация об изменениях показателей (индикаторов) государственных программ. Данное обстоятельство не позволяет оценить ход реализации государственных программ, решение основных задач и достижение поставленных целей. К законопроекту предоставлены проекты паспортов государственных программ, не утвержденные на дату представления законопроекта, что не соответствует требованиям статьи 9 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

3. Контрольно-счетной палате дать оценку о соблюдении принципов – результативности, эффективности и достоверности, предусмотренных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при планировании бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на

предоставление государственных услуг (выполнение работ) в 2019 году в сумме 4 622,3 млн. рублей, в 2020 году – 4 714,2 млн. рублей и в 2021 году – 4 898,8 млн. рублей не представилось возможным.

Планируемые бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, в сумме 834,0 млн. рублей, подлежат оценке на предмет эффективности использования бюджетных средств и сметной стоимости инвестиционных проектов на предмет достоверности использования бюджетных средств, направляемых на капитальные вложения. Отсутствие соответствующей оценки не позволяет сделать вывод о том, что при составлении областного бюджета соблюден принцип эффективности (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

4. В нарушение пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 2 Закона Калининградской области от 28.12.2011 № 66 (в ред. от 11.07.2018) «О дорожном фонде Калининградской области» объем бюджетных ассигнований дорожного фонда сформирован без учета межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 2019 год в сумме 6 795,8 млн. рублей, на 2020 год – 3 871,2 млн. рублей, на 2021 год – 3 774,8 млн. рублей. Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость внесения поправок в пункт 4 статьи 5 законопроекта в части увеличения объема бюджетных ассигнований дорожного фонда с учетом целевых трансфертов из федерального бюджета.

5. Законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в связи с индексацией публичных нормативных обязательств, источником финансового обеспечения, которых являются средства областного бюджета. При этом расчет индексации размеров соответствующих выплат, установленных законами и иными нормативными правовыми актами, не представлен, что снижает прозрачность расчета объемов бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства, подлежащие индексации.

Также индексации подлежат публичные нормативные обязательства, предусмотренные федеральным законодательством. Вместе с тем, ввиду не предоставления расчетов к названным публичным нормативным обязательствам снижена прозрачность расчета объемов бюджетных ассигнований на их исполнение.

6. Законопроектом в источниках финансирования дефицита областного бюджета на плановый период 2020–2021 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение государственных гарантий в объеме 98,2 млн. рублей на каждый год планового периода. При этом Программа государственных гарантий на плановый период 2020–2021 годов не

предусмотрена. Правительству Калининградской области необходимо ко второму чтению доработать Законопроект в части проекта Программы государственных гарантий на плановый период 2020–2021 годов.

7. Федеральными нормативными правовыми актами, соглашениями по реструктуризации долговых обязательств Калининградской области, а также соглашениями о предоставлении областному бюджету дотаций из федерального бюджета определено ограничение ежегодного прироста объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к приросту объема налоговых и неналоговых доходов бюджета (не более 50 процентов прироста объема налоговых и неналоговых доходов бюджета). При формировании проекта Программы внутренних заимствований на плановый период 2020–2021 годов достижение названного показателя не обеспечено (превышение составляет 646,0 млн. рублей).

8. Законопроектом предусмотрено распределение отдельных видов субсидий местным бюджетам законом об областном бюджете, а также использование форм распределения субсидий по итогам отбора. При этом, законопроект не содержит перечень и показатели объема субсидий, распределяемых по итогам отбора, что может привести к непрозрачности их распределения.

В целях обеспечения стабильности и предсказуемости исполнения бюджетов муниципальных образований необходимо продолжить работу по максимальному распределению межбюджетных трансфертов законом об областном бюджете. Ежегодно определять в законе об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период перечень приоритетных расходных обязательств Калининградской области и муниципальных образований, подлежащих софинансированию из областного бюджета, с указанием на то, что софинансирование иных, не включенных в названный перечень расходных обязательств, не допускается.

9. Контрольно-счетная палата предлагает при рассмотрении проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» учесть замечания и предложения, отраженные в заключении.

Председатель контрольно-счетной палаты  
Калининградской области

Л.И. Сергеев

### Приложение № 1. Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2019–2021 годы

Наименование	2017 год (исполнение)	2018 год		2019 год (законопроект)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)	Прирост (снижение) доходов к предыдущему году, млн. рублей				Темпы роста (снижения) доходов к предыдущему году, %			
		Закон № 128	оценка				2019 год		2020 год	2021 год	2019 год		2020 год	2021 год
							к закону № 128	к оценке 2018 года			к закону № 128	к оценке 2018 года		
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	98 544,2	103 892,4	106 509,6	109 554,9	122 947,5	128 981,8	5 662,5	3 045,3	13 392,6	6 034,3	105,5	102,9	112,2	104,9
в том числе:														
Налоговые и неналоговые доходы	31 869,0	33 962,0	35 936,4	38 520,7	40 448,9	42 756,5	4 558,7	2 584,3	1 928,2	2 307,6	113,4	107,2	105,0	105,7
из них:														
Налог на прибыль организаций	7 970,8	7 898,0	8 472,0	9 015,0	9 090,0	9 235,0	1 117,0	543,0	75,0	145,0	114,1	106,4	100,8	101,6
Налог на доходы физических лиц	11 146,3	11 964,0	12 896,0	13 735,0	14 230,0	14 814,0	1 771,0	839,0	495,0	584,0	114,8	106,5	103,6	104,1
Акцизы	3 236,4	3 376,0	3 460,8	4 055,0	4 734,0	5 737,8	679,0	594,2	679,0	1 003,8	120,1	117,2	116,7	121,2
Налоги на совокупный доход	4 121,5	4 274,0	4 644,0	4 955,0	5 070,0	5 276,0	681,0	311,0	115,0	206,0	115,9	106,7	102,3	104,1
Налог на имущество организаций	3 025,4	3 496,0	3 825,0	3 856,0	4 167,0	4 387,0	360,0	31,0	311,0	220,0	110,3	100,8	108,1	105,3
Транспортный налог	1 230,9	1 229,0	1 229,0	1 317,0	1 370,0	1 425,0	88,0	88,0	53,0	55,0	107,2	107,2	104,0	104,0
Налог на игорный бизнес	58,5	75,0	73,0	131,0	138,0	138,0	56,0	58,0	7,0	-	174,7	179,5	105,3	100,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	206,8	194,0	280,0	283,0	296,0	300,0	89,0	3,0	13,0	4,0	145,9	101,1	104,6	101,4
Государственная пошлина	224,9	216,0	232,2	243,0	248,0	254,0	27,0	10,8	5,0	6,0	112,5	104,7	102,1	102,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	119,2	126,4	137,9	110,4	102,9	93,6	-8,8	-16,0	-7,5	-9,3	92,6	87,3	93,2	91,0

Платежи при использовании природными ресурсами	67,0	73,8	71,6	68,1	69,2	70,2	-5,7	-3,5	1,1	1,0	92,3	95,1	101,6	101,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	35,6	20,0	34,1	18,3	18,4	19,6	-1,7	-15,8	0,1	1,2	91,5	53,7	100,5	106,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	33,1	465,0	167,0	191,8	352,6	443,5	-273,2	24,8	160,8	90,9	41,2	114,9	183,8	125,8
Штрафы, санкции и возмещение ущерба	382,5	553,6	411,4	540,7	561,2	561,2	-12,9	129,3	20,5	-	97,7	131,4	103,8	100,0
Безвозмездные поступления	66 675,2	69 930,4	70 573,2	71 033,8	82 498,6	86 225,3	1 103,4	460,6	11 464,8	3 726,7	101,6	100,7	116,1	104,5
из них:														
Безвозмездные поступления от других бюджетов	66 721,5	70 340,0	70 963,0	70 913,8	82 498,6	86 225,3	573,8	-49,2	11 584,8	3 726,7	100,8	99,9	116,3	104,5
в том числе:														
Дотации	2 185,6	2 740,5	2 740,6	2 849,0	1 491,1	1 401,1	108,5	108,4	-1 350,9	-90,0	104,0	104,0	52,3	94,0
Субсидии	11 325,4	9 595,5	9 787,0	8 838,3	7 001,2	4 770,1	-757,2	-948,7	-1 837,1	-2 231,1	92,1	90,3	79,2	68,1
Субвенции	1 673,2	1 842,2	1 776,9	2 436,6	2 583,0	2 666,3	594,4	659,7	146,4	83,3	132,3	137,1	106,0	103,2
Иные межбюджетные трансферты	51 537,3	56 161,7	56 658,5	56 789,8	71 423,3	77 387,7	628,1	131,3	14 633,5	5 964,4	101,1	100,2	125,8	108,4

**Приложение № 2. Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию 20 государственных программ Калининградской области на 2019 год**

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Закон № 128*, утверждены бюджетные ассигнования		Законопроект на 2019	Изменения в ассигнованиях Законопроекта на 2019 год от показателя Закона № 128	
	2018	плановый период 2019		плановый период 2019 года	2018 год
«Развитие здравоохранения»	10672,0	9995,8	8523,7	-1472,1	-2148,3
«Развитие образования»	9138,7	9360,7	9924,8	564,1	786,1
«Социальная поддержка населения»	7384,1	6892,5	8221,0	1328,5	836,9
«Развитие культуры»	1150,3	878,2	1297,7	419,5	147,4
«Развитие физической культуры и спорта»	621,3	337,1	862,3	525,2	241
«Доступное и комфортное жилье»	1621,5	774,4	2378,5	1604,1	757
«Безопасность»	638,1	575,4	764,3	188,9	126,2
«Окружающая среда»	480,9	324,1	708,6	384,5	227,7
«Модернизация экономики»	51279,1	53936,4	57598,4	3662	6319,3
«Развитие промышленности и предпринимательства»	721,1	622,2	706,3	84,1	-14,8
«Развитие сельского хозяйства»	3039,7	3197,9	1834,5	-1363,4	-1205,2
«Развитие транспортной системы»	13369,3	11021,5	12414,3	1392,8	-955
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	83,3	63,3	87,2	23,9	3,9
«Туризм»	139,1	83,8	93,0	9,2	-46,1
«Эффективное государственное управление»	881,2	685,8	1443,2	757,4	562
«Молодежь»	164,6	139,4	171,1	31,7	6,5
«Развитие гражданского общества»	637,7	603,9	657,0	53,1	19,3
«Эффективные финансы»	1832,7	2301,9	2106,5	-195,4	273,8
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	1000,3	686,5	711,5	25	-288,8
«Формирование современной городской среды»	371,5	231,5	664,9	433,4	293,4
итого	105 226,3	102 712,2	111 168,9	8 456,7	5 942,3

\* Закон Калининградской области от 19.12.2017 № 128 (ред. от 28.05.2018) «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

**Приложение № 3. Анализ изменений бюджетных ассигнований на  
2019 год по отдельным государственным программам Калининградской  
области**

(млн. рублей)

Наименование показателя	ЦСР	Законо проект	Закон № 128*	Изменения
Государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения»	010000 0000	8523,7	10672,0	-2148,3
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико- санитарной помощи»	011000 0000	990,8	974,6	16,2
Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	012000 0000	591,3	727,8	-136,5
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»	013000 0000	116,8	144,6	-27,8
Подпрограмма «Развитие системы санаторно-курортного лечения»	014000 0000	69,5	62,6	6,9
Подпрограмма «Оказание паллиативной помощи»	015000 0000	0,0	31,9	-31,9
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области»	016000 0000	66,3	29,4	36,8
Подпрограмма «Управление развитием отрасли»	017000 0000	5695,1	5921,4	-226,4
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства *	01И00 00000	994,0	2779,6	-1785,5
Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»	020000 0000	9924,8	9138,7	786,1
Подпрограмма «Развитие профессионального образования»	021000 0000	689,9	690,5	-0,6
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»	022000 0000	8950,1	8338,4	611,7
Отдельные мероприятия государственной программы	02L000 0000	85,5	81,6	3,9
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства*	02И000 0000	199,3	28,2	171,1
Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры»	040000 0000	1297,7	1150,3	147,4
Подпрограмма «Развитие государственного бюджетного учреждения культуры «Калинин градский областной музей янтаря» и культурно-образовательного сектора янтарной отрасли»	041000 0000	7,7	7,7	0,0
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	042000 0000	88,4	16,7	71,7
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	043000 0000	1125,1	953,0	172,2
Отдельные мероприятия государственной программы	04L000 0000	6,6	6,6	0,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства	04И000 0000	69,8	166,3	-96,5
Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»	050000 0000	862,3	621,3	241,1

Подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта»	051000 0000	37,6	16,0	21,6
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта»	052000 0000	20,5	0,0	20,5
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»	053000 0000	484,4	368,8	115,6
Подпрограмма «Развитие футбола»	054000 0000	55,7	16,0	39,7
Отдельные мероприятия государственной программы	05L000 0000	17,2	24,8	-7,7
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства *	05И000 0000	246,9	195,5	51,3
Государственная программа Калининградской области «Доступное и комфортное жилье»	060000 0000	2378,5	1621,5	757,0
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	061000 0000	1015,8	722,9	292,9
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	062000 0000	441,9	195,6	246,4
Отдельные мероприятия государственной программы	06L000 0000	165,9	161,8	4,1
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства *	06И000 0000	754,9	541,3	213,7
Государственная программа Калининградской области «Модернизация экономики»	090000 0000	57598,4	51279,1	6319,3
Подпрограмма «Совершенствование системы государственного стратегического управления»	091000 0000	1,0	16,9	-16,0
Подпрограмма «Совершенствование государственного и муниципального управления»	092000 0000	289,4	215,4	74,1
Подпрограмма «Создание благоприятных условий для развития рынка недвижимости»	093000 0000	385,9	138,8	247,1
Подпрограмма «Формирование благоприятной инвестиционной среды»	094000 0000	56749,5	50725,1	6024,4
Отдельные мероприятия государственной программы	09L000 0000	172,5	182,8	-10,3
Государственная программа Калининградской области «Развитие сельского хозяйства»	110000 0000	1834,5	3039,7	-1205,2
Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»	111000 0000	1426,0	2724,3	-1298,3
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»	112000 0000	40,0	39,2	0,8
Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»	113000 0000	170,1	67,1	103,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства *	11и000 0000	0,0	33,5	-33,5
Отдельные мероприятия государственной программы	11L000 0000	198,4	175,5	22,8
Государственная программа Калининградской области «Развитие транспортной системы»	120000 0000	12414,3	13369,3	-955,0
Подпрограмма «Развитие транспортного комплекса»	121000 0000	414,5	259,0	155,5
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»	122000 0000	11999,8	12690,3	-690,5
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства *	12И000 0000	0,0	420,0	-420,0
Государственная программа Калининградская область «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	130000 0000	87,2	83,3	4,0
Подпрограмма «Развитие прибрежного рыболовства»	131000 0000	70,3	64,0	6,3
Подпрограмма «Развитие аквакультуры»	132000 0000	15,0	15,0	0,0



Отдельные мероприятия государственной программы	13L000 0000	1,9	4,3	-2,4
Государственная программа Калининградской области «Туризм»	140000 0000	93,0	139,1	-46,1
Отдельные мероприятия государственной программы	14L000 0000	93,0	139,1	-46,1
Государственная программа Калининградской области «Эффективное государственное управление»	150000 0000	1443,2	881,2	562,0
Подпрограмма «Реформирование и развитие государственной гражданской службы Калининградской области»	151000 0000	2,8	2,3	0,4
Подпрограмма «Формирование резерва и подготовка управленческих кадров Калининградской области»	152000 0000	2,1	1,8	0,3
Подпрограмма «Развитие информационного общества в Калининградской области»	153000 0000	137,5	79,4	58,1
Отдельные мероприятия государственной программы	15L000 0000	1300,9	797,6	503,2
Государственная программа Калининградской области «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	190000 0000	711,5	1000,3	-288,7
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства*	19И000 0000	711,5	1000,3	-288,7
Государственная программа Калининградской области «Формирование современной городской среды»	200000 0000	664,9	371,5	293,4
Подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Калининградской области»	201000 0000	664,9	244,8	420,1
Подпрограмма «Благоустройство общественных территорий Калининградской области»	202000 0000	0,0	126,7	-126,7

\*Закон Калининградской области от 19.12.2017 N 128 (ред. от 28.05.2018) «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

### Приложение № 4. Анализ структуры программного бюджета на 2019–2021 годы

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	2019	%	2020	%	2021	%	Изменения 2021-2019
«Развитие здравоохранения»	8523,7	7,7	9992,6	8,2	8202,6	6,5	-321,2
«Развитие образования»	9924,8	8,9	10035,5	8,3	10511,0	8,4	586,2
«Социальная поддержка населения»	8221,0	7,4	8297,3	6,8	8492,7	6,8	271,7
«Развитие культуры»	1297,7	1,2	965,4	0,8	1015,7	0,8	-281,9
«Развитие физической культуры и спорта»	862,3	0,8	720,3	0,6	504,0	0,4	-358,3
«Доступное и комфортное жилье»	2378,5	2,1	2104,2	1,7	1272,0	1,0	-1106,5
«Безопасность»	764,3	0,7	687,3	0,6	511,6	0,4	-252,8
«Окружающая среда»	708,6	0,6	380,9	0,3	365,6	0,3	-343,0
«Модернизация экономики»	57598,4	51,8	71889,6	59,1	77860,7	62,2	20262,3
«Развитие промышленности и предпринимательства»	706,3	0,6	259,4	0,2	330,1	0,3	-376,2
«Развитие сельского хозяйства»	1834,5	1,7	1656,1	1,4	1339,5	1,1	-495,0
«Развитие транспортной системы»	12414,3	11,2	9398,1	7,7	10380,3	8,3	-2034,0
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	87,2	0,1	43,3	0,0	1,6	0,0	-85,6
«Туризм»	93,0	0,1	82,5	0,1	72,2	0,1	-20,8
«Эффективное государственное управление»	1443,2	1,3	1232,0	1,0	926,6	0,7	-516,6
«Молодежь»	171,1	0,2	145,3	0,1	146,6	0,1	-24,4
«Развитие гражданского общества»	657,0	0,6	668,1	0,5	701,8	0,6	44,8
«Эффективные финансы»	2106,5	1,9	2439,8	2,0	2626,0	2,1	519,4
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	711,5	0,6	526,5	0,4	0,0	0,0	-711,5
«Формирование современной городской среды»	664,9	0,6	55,5	0,0	8,7	0,0	-656,1
итого	111168,9	100,0	121579,7		125 269,1		14 100,3

**Приложение № 5. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ и непрограммного направления расходов в ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2019-2021 годы**

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	Мин	2019 год	%	2020 год	%	2021 год	%
Калининградская областная Дума	010	165,2	0,1	171,36	0,14	177,71	0,14
Правительство Калининградской области	011	582,5	0,5	565,19	0,46	583,90	0,47
Министерство финансов	012	2068,8	1,9	2419,84	1,99	2604,26	2,08
Министерство экономики	014	57095,6	51,4	71711,18	58,98	77688,18	62,02
Министерство здравоохранения	015	8486,7	7,6	8694,31	7,15	8140,59	6,50
Министерство развития инфраструктуры	016	12076,1	10,9	9006,17	7,41	9988,63	7,97
Министерство сельского хозяйства	017	1921,8	1,7	1699,34	1,40	1341,12	1,07
Министерство социальной политики	018	7664,0	6,9	7761,48	6,38	7948,11	6,34
Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области	021	1373,0	1,2	1056,86	0,87	540,99	0,43
Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли	025	706,3	0,6	259,44	0,21	330,10	0,26
Конкурсное агентство	026	53,5	0,0	54,58	0,04	56,72	0,05
Агентство по имуществу	027	928,8	0,8	671,20	0,55	666,68	0,53
Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию	029	74,6	0,1	68,27	0,06	66,01	0,05
ЗАГС (Агентство)	032	59,6	0,1	60,77	0,05	48,04	0,04
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники (Служба гостехнадзора)	033	37,2	0,01	23,27	0,02	24,17	0,02
Служба по государственному регулированию цен и тарифов	034	31,2	0,01	32,40	0,03	33,66	0,03
Аппарат Уполномоченного по правам человека в	036	7,1	0,01	7,36	0,01	7,64	0,01
Избирательная комиссия	037	38,8	0,01	40,37	0,03	78,64	0,06
Уставный Суд	040	13,5	0,01	14,07	0,01	14,62	0,01
Министерство регионального контроля (надзора)	042	100,0	0,1	103,94	0,09	108,00	0,09
Министерство образования	046	10140,5	9,1	10347,08	8,51	10827,72	8,64
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	047	487,5	0,4	481,68	0,40	478,36	0,38
Уполномоченный по защите прав предпринимателей и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей	055	6,3	0,01	6,49	0,01	6,74	0,01
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	062	95,0	0,1	67,71	0,06	68,39	0,05
Агентство по делам молодежи	067	172,7	0,2	146,86	0,12	147,76	0,12
Агентство по международным и	094	19,4	0,01	19,88	0,02	20,41	0,02

межрегиональным связям							
Контрольно-счетная палата	097	32,2	0,01	33,47	0,03	34,74	0,03
Министерство по культуре и туризму	105	1293,2	1,2	980,16	0,81	1019,53	0,81
Министерство природных ресурсов и экологии	115	524,9	0,5	309,31	0,25	291,97	0,23
Министерство спорта	125	616,2	0,6	495,50	0,41	504,23	0,40
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	131	171,6	0,2	177,89	0,15	184,45	0,15
Министерство строительства и жилищно-коммунального хоз-ва	154	4125,1	3,7	4092,22	3,37	1237,09	0,99
<b>итого</b>		111168,9	100,0	121579,6	100,00	125269,1	100,0 0
Правительство Калининградской области	011	1,0		1,0		1,0	
Министерство финансов	012	324,3		315,0		1500,4	
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	154	7,0		3,4		3,4	
<b>итого</b>		332,3		319,4		1504,8	
<b>всего расходов</b>		111501,2		121899,0		126773,9	

**Приложение № 6. Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2019-2021 годы**

(млн. рублей)

Наименование показателя	ЦСР	Вид расхода в	2019	2020	2021
АИП, Основное мероприятие «Оказание первичной медико-санитарной помощи, включая проведение мед. осмотров и диспансеризации населения, в том числе у детей»: - «Реконструкция здания под амбулаторно-поликлиническое учреждение по ул. Горького, 65 г. Калининграда»; - Строительство фельдшерско-акушерского пункта в пос. Ольховатка Гусевского района	01И0492000	400	14,2	0,0	66,9
АИП, Основное мероприятие «Оказание мед. помощи больным туберкулезом»	01И0792000	400	43,1	0,0	0,0
АИП, Капитальные вложения в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации («Областной онкологический центр. Калининградская область» (Калининградская область, Гурьевский район, п. Родники)	01И09R1113	400	697,2	448,2	0,0
АИП, Основное мероприятие «Оказание медицинской помощи больным прочими заболеваниями» – Реконструкция государственного бюджетного учреждения здравоохранения Калининградской области «Центральная городская клиническая больница», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. Летняя, д.3 (замена существующих лифтов №1,2,3,4 на пассажирские лифты для лечебно-профилактических учреждений с режимом перевозки пожарных подразделений г/п 1250 кг)	01И1292000	400	48,1	0,0	60,3
АИП, Основное мероприятие «Оказание специализированной помощи детям»: - Реконструкция комплекса зданий ГБУЗ «Детская областная больница Калининградской области» г. Калининград, ул. Дм. Донского,27; - «Реконструкция отделения неврологии ГБУЗ «Детская областная больница Калининградской области».	01И1692000	400	166,8	0,0	150,8
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской области на период до 2020 года» (развитие системы здравоохранения): - Реконструкция Калининградской областной больницы (Главный корпус I, II и III этапы). Реконструкция диагностического корпуса, отделений стационара, внутренних и наружных коммуникаций (3 этап); - Строительство амбулаторно-поликлинического учреждения по ул. Согласия г. Калининграда	01И28R099J	400	24,7	586,8	1286,8
АИП, Основное мероприятие «Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калининградской области»: - Строительство нового корпуса ГБУ КО ОО «Школа-интернат №1»; - Реконструкция стадиона и спортплощадки общеобразовательной школы №11 г. Калининград; - Котельная для зданий Новостроевской средней школы по ул. Школьная, 2 в пос. Новостроево, Озерского района Калининградской области	02И3992000	400 500	16,2 52,8	0,0	0,0
АИП, Основное мероприятие «Предоставление дополнительного образования детей в образовательных организациях на территории Калининградской области» – Строительство учебного корпуса ГБУ КО «Центр одаренных детей»	02И4092000	400	6,0	0,0	0,0
АИП, Основное мероприятие «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования»	02ИШ894000	500	40,3	0,0	0,0
АИП, Основное мероприятие «Предоставление дошкольного	02ИЗ800000	500	83,9	0,0	0,0

образования» - Строительство нового корпуса МАДОУ начальной школы - детский сад №72 г. Калининград; - Строительство котельной для теплового снабжения здания МБ ДОУ «Детский сад №3 пос. Львовское, Озерского городского округа, Калининградской области					
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализир. жилых помещений	03369R0820	400	186,7	189,0	189,0
АИП, Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	04И9492000	400	38,2	0,0	0,0
	04И9494000	500	18,8	0,0	0,0
	04И94R5190		12,8		
АИП, Основное мероприятие «Строительство (реконструкция) спортивных объектов»:	05ИБ492000	400	93,8	225,1	0,0
	05ИБ494000	500	1,9		
	05ИБ4R4950	400	95,8	0,0	0,0
	05ИБ4R4950	500	55,4		
Основное мероприятие «Водоотведение», Предоставление бюджетных инвестиций юр. лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями	062B663010	400	41,9	0,0	0,0
АИП, Основное мероприятие «Поддержка жилищного строительства»	06ИБ700000	500	161,3	166,5	
АИП, Основное мероприятие «Газоснабжение»	06ИБ400000		171,4	147,4	38,8
АИП, Основное мероприятие «Водоснабжение»	06ИБ500000	500	47,6	181,6	
АИП, Основное мероприятие «Водоотведение»	06ИБ692000	400	2,2	0,0	0,0
	06ИБ694000	500	9,5		
АИП, Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики», Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской области на период до 2020 года (создание новых конкурентоспособных секторов экономики)	06ИБ9R099I	400	78,0	362,9	0,0
	06ИБ9R099I	500	284,9		
Основное мероприятие «Разработка современного природного, социально-экономического и правового обоснования берегозащитных мероприятий»	08ИИ192000	400	45,2	0,0	0,0
Расходы, связанные с изъятием земельных участков для нужд Калининградской обл.	093K220050	400	302,0	2,0	0,0
Предоставление бюджетных инвестиций юр. лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями	103Л963010	400	483,9	119,7	188,5
АИП, Реализация мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (мероприятие по развитию сети фельдшерско-акушерских пунктов и (или) офисов врачей общей практики в сельской местности)	11ИН3R5678	400	0,0	5,0	5,2
Субсидии на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (проект комплексного обустройства площадки под компактную жилищную застройку в поселке Калиновка Черняховского г. о. Калининградской области)	11ИН5R5679	500	0	27,0	27,2
Основное мероприятие «Строительство и реконструкция автомобильных дорог, ведущих к общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции в Калининградской области»	122Y1R5673	400	75,4	125,2	0,0
Реализация мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года ((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	400	8033,6	0,0	0,0
Расходы, связанные с изъятием земельных участков для нужд Калининградской обл.	122Н920050	400	262,5	300,0	300,0
Бюджетные инвестиции дорожного фонда на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности	122Н949100	400	115,0	383,2	1021,7
Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики»	122B9R099I	400	0,0	4 902,3	0,0

Реализация мероприятий государственной программы РФ «Социально-экономическое развитие Калининградской области» (создание условий для устойчивого социально-экономического развития)	122Н2R0612	400	0,0	0,0	4 902,3
АИП, Основное мероприятие «Создание новых мест и улучшение условий предоставления образования в общеобразовательных организациях Калининградской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования»	19ИШ900000	500	711,5	526,5	0
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	99И0090000	400	0,0	0,0	1 185,4
итого капитальных вложений, из них		400	10 870,5	8 573,3	8 070,1
АИП		400	1 369,5	2 552,0	1468,6
итого субсидий на осуществление капитальных вложений, из них		500	1652,1	1 537,1	66,0
АИП		500	1652,1	1 411,9	66,0

## Приложение № 7. Анализ расходов областного бюджета по разделам (подразделам) бюджетной классификации расходов бюджетов

(млн. рублей)

Наименование показателя	Рз	Пр	2017 год		2018 год			Законопроект					
			Кассовое исполнение за 2017 год	% исполнения	Сводная бюджетная роспись за 9 месяцев 2018 года	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года	% исполнения	2019 год	Темп роста к сводной бюджетной	2020 год	Темп роста к 2019 году, %	2021 год	Темп роста к 2020 году, %
Всего:										122 947,5		128 981,8	104,9
Условно утвержденные расходы:										1 048,5		2 207,9	210,6
Всего (без учета условно утвержденных расходов):			101 495,4	98,3	106 997,9	78 478,5	73,3	111 501,2	104,2	121 899,0	109,3	126 773,9	104,0
Общегосударственные вопросы	01		1 465,6	90,1	1 742,4	1 077,2	61,8	2 198,7	126,2	2 146,6	97,6	2 223,7	103,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2,7	98,2	2,8	1,6	58,8	2,8	100,0	2,8	100,0	2,8	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	160,1	97,3	169,5	100,2	59,1	175,4	103,5	181,5	103,5	187,9	103,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	301,5	99,7	272,2	196,0	72,0	290,8	106,9	301,7	103,7	313,4	103,9
Судебная система	01	05	157,8	98,9	162,1	110,1	67,9	185,5	114,4	192,4	103,7	199,5	103,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	167,8	99,6	85,8	58,6	68,4	88,8	103,6	92,3	103,9	95,9	103,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	82,5	93,8	52,4	41,0	78,3	38,8	74,1	40,4	104,0	78,6	194,8
Международные отношения и международное сотрудничество	01	08	5,6	99,6	6,1	4,4	72,0	6,1	100,0	6,1	100,0	6,1	100,0
Резервные фонды	01	11	0,0	0,0	56,7	0,0	0,0	300,0	528,8	300,0	100,0	300,0	100,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	587,6	93,4	934,8	565,2	60,5	1 110,4	118,8	1 029,4	92,7	1 039,4	101,0
Национальная оборона	02		11,5	100,0	8,9	6,6	74,4	9,1	102,1	9,1	100,5	9,4	103,4



Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	11,4	100,0	8,8	6,6	75,0	9,0	102,1	9,0	100,5	9,3	103,4
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	0,1	100,0	0,1	0,0	25,3	0,1	100,0	0,1	100,0	0,1	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		359,6	95,2	568,8	329,5	57,9	742,9	130,6	664,9	89,5	487,9	73,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	181,3	95,7	195,2	144,1	73,8	166,1	85,1	162,9	98,1	155,6	95,5
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	0,0		0,0	0,0		5,1		5,3	103,9	5,5	103,9
Миграционная политика	03	11	41,2	99,0	29,5	16,6	56,3	32,9	111,5	33,1	100,8	33,6	101,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	137,1	93,6	344,2	168,8	49,1	538,8	156,6	463,6	86,0	293,2	63,2
Национальная экономика	04		66 163,3	98,5	68 721,6	52 957,0	77,1	73 516,8	107,0	83 814,9	114,0	91 327,2	109,0
Общеэкономические вопросы	04	01	152,1	99,2	144,9	103,8	71,6	211,2	145,8	201,9	95,6	207,8	102,9
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	0,0		1,0	0,1	10,0	0,2	15,9	1,0	628,9	0,2	15,9
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	3 764,8	99,5	3 126,7	1 455,8	46,6	1 887,8	60,4	1 653,5	87,6	1 297,7	78,5
Водное хозяйство	04	06	509,2	99,9	110,7	59,2	53,5	117,4	106,0	18,2	15,5	17,8	98,0
Лесное хозяйство	04	07	123,6	95,3	113,4	62,3	55,0	156,1	137,7	149,3	95,7	154,9	103,8
Транспорт	04	08	684,0	100,0	217,4	205,4	94,5	358,8	165,1	190,7	53,2	183,2	96,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	10 800,9	98,1	12 699,7	6 779,7	53,4	11 999,8	94,5	9 149,9	76,3	10 137,8	110,8
Связь и информатика	04	10	28,3	98,9	280,1	111,6	39,8	714,5	255,1	528,4	74,0	197,6	37,4
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	0,0		16,9	0,0	0,0	1,0	5,8	0,0	0,0	0,0	
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	50 100,3	98,5	52 010,7	44 179,0	84,9	58 070,1	111,7	71 921,9	123,9	79 130,3	110,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		4 832,2	96,7	2 697,6	1 012,6	37,5	2 598,9	96,3	1 665,9	64,1	937,6	56,3
Жилищное хозяйство	05	01	448,4	88,7	320,4	145,9	45,5	282,9	88,3	45,4	16,1	8,5	18,8
Коммунальное хозяйство	05	02	3 732,2	97,5	1 583,0	551,1	34,8	1 040,8	65,7	991,9	95,3	338,8	34,2
Благоустройство	05	03	272,2	100,0	398,5	91,1	22,9	670,6	168,3	57,5	8,6	12,1	21,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	379,4	96,4	395,7	224,5	56,7	604,6	152,8	571,0	94,4	578,2	101,3
Охрана окружающей среды	06		543,7	99,5	286,6	122,7	42,8	362,0	126,3	185,9	51,4	165,5	89,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	469,9	99,6	200,2	67,5	33,7	7,0	3,5	0,0	0,0	0,0	
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	0,5	100,0	5,3	0,3	5,1	14,0	263,2	2,9	21,0	3,8	127,9

Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	73,3	99,0	81,1	54,9	67,8	341,0	420,6	183,0	53,7	161,8	88,4
Образование	07		9 539,1	99,6	11 037,7	7 926,6	71,8	11 470,3	103,9	11 372,6	99,1	11 164,9	98,2
Дошкольное образование	07	01	2 877,1	99,5	3 175,3	2 225,5	70,1	3 348,0	105,4	3 362,7	100,4	3 530,7	105,0
Общее образование	07	02	5 335,7	99,5	6 427,1	4 634,8	72,1	6 660,2	103,6	6 615,8	99,3	6 204,6	93,8
Дополнительное образование детей	07	03	95,9	100,0	147,2	105,8	71,9	117,6	79,9	86,5	73,6	90,4	104,5
Среднее профессиональное образование	07	04	706,8	100,0	764,5	544,1	71,2	788,0	103,1	785,6	99,7	817,5	104,1
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	86,4	99,8	81,9	65,6	80,1	80,3	98,0	74,4	92,6	75,3	101,2
Высшее образование	07	06	50,5	100,0	47,9	14,7	30,7	20,4	42,5	15,1	73,9	9,5	62,8
Молодежная политика	07	07	259,8	99,8	285,3	267,7	93,8	261,6	91,7	235,5	90,0	236,0	100,2
Другие вопросы в области образования	07	09	127,0	99,8	108,4	68,2	63,0	194,2	179,1	197,0	101,4	200,9	102,0
Культура, кинематография	08		732,0	99,5	961,6	629,8	65,5	1 139,5	118,5	820,4	72,0	866,0	105,6
Культура	08	01	627,4	99,5	805,9	541,6	67,2	1 014,5	125,9	704,6	69,4	755,4	107,2
Кинематография	08	02	14,1	96,2	30,0	0,0	0,0	40,0	133,3	30,0	75,0	20,0	66,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	90,6	100,0	125,7	88,2	70,1	84,9	67,6	85,8	101,0	90,5	105,5
Здравоохранение	09		3 936,4	99,8	6 575,4	3 761,5	57,2	4 574,6	69,6	5 895,7	128,9	3 939,1	66,8
Стационарная медицинская помощь	09	01	665,0	99,2	1 396,9	1 246,3	89,2	330,5	23,7	684,5	207,1	301,9	44,1
Амбулаторная помощь	09	02	852,6	99,8	1 036,1	760,9	73,4	987,3	95,3	2 149,7	217,7	917,6	42,7
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	5,4	100,0	62,6	47,0	75,0	69,5	111,0	72,0	103,6	76,7	106,6
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	179,0	100,0	199,9	149,9	75,0	215,7	107,9	223,9	103,8	232,9	104,0
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	2 234,4	99,9	3 879,9	1 557,4	40,1	2 971,6	76,6	2 765,6	93,1	2 410,0	87,1
Социальная политика	10		10 541,0	99,5	11 155,6	8 050,0	72,2	12 022,8	107,8	12 249,3	101,9	12 616,4	103,0
Пенсионное обеспечение	10	01	15,1	99,2	13,1	9,8	74,4	17,0	129,3	17,0	100,0	17,0	100,0
Социальное обслуживание населения	10	02	1 425,5	97,3	1 508,9	1 087,8	72,1	1 666,7	110,5	1 654,6	99,3	1 724,6	104,2
Социальное обеспечение населения	10	03	8 396,8	99,9	8 876,9	6 475,5	72,9	9 523,9	107,3	9 749,7	102,4	10 036,5	102,9
Охрана семьи и детства	10	04	527,3	99,3	574,3	343,3	59,8	619,2	107,8	624,4	100,8	626,5	100,3
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	176,4	99,6	182,3	133,6	73,3	196,0	107,5	203,7	103,9	211,7	103,9
Физическая культура и спорт	11		1 632,7	95,6	1 461,6	1 350,8	92,4	834,5	57,1	696,6	83,5	478,2	68,7
Физическая культура	11	01	96,8	100,0	155,1	121,3	78,2	172,7	111,4	153,8	89,0	159,6	103,8
Массовый спорт	11	02	212,4	90,1	138,7	90,0	64,9	509,0	367,0	388,6	76,3	162,7	41,9
Спорт высших достижений	11	03	698,9	97,8	201,4	193,8	96,2	122,1	60,6	122,9	100,7	123,9	100,8

Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	624,6	94,6	966,3	945,7	97,9	30,7	3,2	31,3	102,2	32,0	102,2
Средства массовой информации	12		46,4	99,5	36,2	30,3	83,5	41,6	114,9	36,2	87,0	36,2	100,0
Периодическая печать и издательства	12	02	11,0	100,0	5,6	5,6	100,0	11,0	196,1	5,6	51,0	5,6	100,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	35,4	99,3	30,6	24,6	80,5	30,6	100,0	30,6	100,0	30,6	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		254,4	53,0	492,5	202,4	41,1	716,9	145,6	765,8	106,8	863,5	112,8
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	254,4	53,0	492,5	202,4	41,1	716,9	145,6	765,8	106,8	863,5	112,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		1 437,6	100,0	1 251,5	1 021,5	81,6	1 272,5	101,7	1 575,2	123,8	1 658,2	105,3
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	809,6	100,0	837,5	692,5	82,7	1 008,9	120,5	1 328,5	131,7	1 373,7	103,4
Иные дотации	14	02	628,0	100,0	414,0	329,0	79,5	263,6	63,7	246,7	93,6	284,5	115,3

## Приложение № 8. Анализ ведомственной структура расходов областного бюджета

(млн. рублей)

№	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Мин	2017 год		2018 год			Законопроект					
			кассовое исполнение за 2017 год	% исполнения	сводная бюджетная роспись за 9 месяцев 2018 года	кассовое исполнение за 9 месяцев 20178года	процент исполнения	2019 год	темп роста к сводной бюджетной росписи, %	2020 год	темп роста к 2019 году, %	2021 год	темп роста к 2020 году, %
Всего:										122 947,5		128 981,8	104,9
Условно утвержденные расходы:										1 048,5		2 207,9	210,6
Всего (без учета условно утвержденных расходов):			101 495,4	98,3	106 997,9	78 478,5	73,3	111 501,2	104,2	121 899,0	109,3	126 773,9	104,0
1	Калининградская областная Дума	010	152,7	98,5	159,3	95,9	60,2	165,2	103,7	171,4	103,7	177,7	103,7
2	Правительство Калининградской области	011	446,2	98,9	503,6	331,6	65,8	583,5	115,9	566,2	97,0	584,9	103,3
3	Министерство финансов Калининградской области	012	1 775,1	79,2	1 896,5	1 269,5	66,9	2 393,1	126,2	2 734,8	114,3	4 104,6	150,1
4	Министерство экономики Калининградской области	014	49 665,1	98,7	50 986,9	43 347,8	85,0	57 095,6	112,0	71 711,2	125,6	77 688,2	108,3
5	Министерство здравоохранения Калининградской области	015	7 779,4	99,9	10 614,4	6 838,6	64,4	8 486,7	80,0	8 694,3	102,4	8 140,6	93,6
6	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	016	11 497,7	98,6	13 318,2	7 097,1	53,3	12 076,1	90,7	9 006,2	74,6	9 988,6	110,9
7	Министерство сельского хозяйства Калининградской области	017	3 687,1	99,5	3 158,0	1 484,0	47,0	1 921,8	60,9	1 699,3	88,4	1 341,1	78,9
8	Министерство социальной политики Калининградской области	018	6 765,6	99,8	6 979,6	5 025,9	72,0	7 664,5	109,8	7 761,5	101,3	7 948,1	102,4
9	Министерство культуры Калининградской области	019	173,4	100,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0	
10	Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области	021	0,0		0,0	0,0		1 373,5		1 056,9	76,9	541,0	51,2
11	Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли Калининградской области	025	428,9	100,0	721,7	643,1	89,1	706,3	97,9	259,4	36,7	330,1	127,2
12	Конкурсное агентство Калининградской области	026	31,4	99,4	47,2	32,3	68,4	52,5	111,4	54,6	103,9	56,7	103,9

13	Агентство по имуществу Калининградской области	027	568,5	91,5	389,9	184,7	47,4	928,8	238,2	671,2	72,3	666,7	99,3
14	Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию Калининградской области	029	74,7	92,5	80,6	46,5	57,7	74,6	92,6	68,3	91,5	66,0	96,7
15	Государственная жилищная инспекция Калининградской области (Жилищная инспекция (служба) Калининградской области)	030	0,4	100,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0	
16	Государственная инспекция архитектурно-строительного надзора Калининградской области (Служба ГАСН Калининградской области)	031	0,3	100,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0	
17	ЗАГС (Агентство) Калининградской области	032	47,3	99,8	71,2	38,8	54,5	59,6	83,7	60,8	101,9	48,0	79,1
18	Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калининградской области (Служба Гостехнадзора Калининградской области)	033	13,4	95,1	13,8	9,7	70,8	37,2	270,7	23,3	62,5	24,2	103,9
19	Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	034	30,9	98,3	30,0	20,1	67,0	31,2	104,0	32,4	103,9	33,7	103,9
20	Контрольно-ревизионная служба Калининградской области	035	1,0	100,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0	
21	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	036	6,1	100,0	6,0	4,7	78,1	7,1	118,2	7,4	103,7	7,6	103,8
22	Избирательная комиссия Калининградской области	037	82,5	93,8	52,4	41,0	78,3	38,8	74,1	40,4	104,0	78,6	194,8
23	Уставный Суд Калининградской области	040	12,3	98,6	12,9	8,7	67,4	13,5	104,8	14,1	103,9	14,6	103,9
24	Министерство регионального контроля (надзора) Калининградской области	042	80,2	99,7	89,7	65,0	72,5	100,0	111,5	103,9	103,9	108,0	103,9
25	Агентство по рыболовству Калининградской области	044	90,1	99,8	2,4	2,4	100,0	0,0	0,0	0,0		0,0	
26	Министерство образования Калининградской области	046	8 845,0	99,6	9 630,1	7 087,6	73,6	10 140,5	105,3	10 347,1	102,0	10 827,7	104,6
27	Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике Калининградской области	047	329,8	96,0	338,4	174,0	51,4	487,5	144,1	481,7	98,8	478,4	99,3
28	Агентство по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года Калининградской области	050	612,9	94,5	941,5	928,9	98,7	0,0	0,0	0,0		0,0	

29	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Калининградской области и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области	055	5,7	100,0	6,0	4,2	70,8	6,3	104,5	6,5	103,8	6,7	103,8
30	Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	062	25,5	99,5	23,3	17,0	72,7	95,0	407,6	67,7	71,2	68,4	101,0
31	Служба ветеринарии и государственной ветеринарной инспекции Калининградской области	063	9,3	100,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0	
32	Агентство по делам молодежи Калининградской области	067	120,2	99,8	165,1	153,4	92,9	172,7	104,6	146,9	85,1	147,8	100,6
33	Агентство по спорту Калининградской области	075	340,4	100,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0	
34	Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области	094	18,8	99,4	18,8	13,0	69,3	19,4	103,0	19,9	102,6	20,4	102,7
35	Контрольно-счетная палата Калининградской области	097	31,6	99,7	30,9	22,4	72,3	32,2	104,2	33,5	103,8	34,7	103,8
36	Министерство по культуре и туризму Калининградской области	105	763,7	99,9	1 216,5	787,6	64,7	1 293,2	106,3	980,2	75,8	1 019,5	104,0
37	Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	115	674,1	98,7	414,7	187,0	45,1	524,9	126,6	309,3	58,9	292,0	94,4
38	Министерство спорта Калининградской области	125	103,5	100,0	428,5	331,6	77,4	616,2	143,8	495,5	80,4	504,2	101,8
39	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	131	145,4	98,9	144,0	99,4	69,0	171,6	119,2	177,9	103,7	184,5	103,7
40	Агентство по развитию связи и массовых коммуникаций Калининградской области	147	353,9	97,4	857,4	375,8	43,8	0,0	0,0	0,0		0,0	
41	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Калининградской области	148	103,2	100,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0	
42	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	154	5 602,2	95,7	3 648,4	1 709,4	46,9	4 132,1	113,3	4 095,6	99,1	1 240,4	30,3

**Приложение № 9. Информация о расходных обязательствах на 2019–2021 годы, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской области на основании проектов законов, проектов иных нормативных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства.**

(млн. рублей)

Законы Калининградской области, нормативные правовые акты Калининградской области			2019 год	2020 год	2021 год
наименование, номер и дата	номер статьи, пункта, абзаца	содержание пункта (подпункта)			
Закон Калининградской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области отдельными государственными полномочиями Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях» (проект)	проект	обеспечение питанием обучающихся за счет средств областного бюджета	264,99	271,37	280,11
Итого			264,99	271,37	280,11
Закон Калининградской области «О разграничении полномочий в области физической культуры и спорта между органами государственной власти Калининградской области» (проект)	проект	предоставление государственной поддержки физкультурно-спортивным организациям в области детского футбола	0,6	0,6	0,6
	проект	материально-техническое обеспечение деятельности государственных организаций спортивной подготовки Калининградской области	24,44	-	-
	проект	капитальный ремонт спортивных объектов муниципальной собственности	20,5	-	-
	проект	предоставление государственной поддержки физкультурно-спортивным организациям на развитие молодежного футбола	21,12	-	-
	проект	содержание государственных объектов спортивной инфраструктуры Калининградской области	24,0	24,0	24,0
	проект	пропаганда физической культуры и спорта	1,75	1,75	1,75
	проект	проведение спортивных мероприятий среди лиц с ограниченными возможностями здоровья	3,0	3,0	3,0

	проект	организация массовых физкультурных и спортивных мероприятий посредством закупки спортивного развивающего оборудования	16,8	-	-
	проект	предоставление государственной поддержки физкультурно-спортивным организациям посредством закупки комплектов искусственных покрытий для футбольных полей	10,03	-	-
	проект	приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние	23,47	-	-
	проект	адресная финансовая поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации	4,04	-	-
	проект	организация массовых физкультурных и спортивных мероприятий посредством закупки спортивно-технологического оборудования для оснащения объектов спортивной инфраструктуры	4,81	2,53	1,63
Итого			154,56	31,87	30,97
постановление Правительства Калининградской области «Об установлении порядка предоставления субсидий из областного бюджета на функционирование отраслевого центра компетенций и организации подготовки квалифицированных кадров для системы здравоохранения» (проект)	проект	функционирование отраслевого центра компетенций и организации подготовки квалифицированных кадров для системы здравоохранения	4,32	3,95	4,10
Итого			4,32	3,95	4,1
Закон Калининградской области (Редакция) « О разграничении полномочий между органами государственной власти Калининградской области в области оказания государственной социальной помощи» (проект)	проект	выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций, администрирование	6,82	7,11	7,38
	проект	выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную	0,1	0,1	0,16



		службу по призыву, администрирование			
Итого			6,97	7,26	7,54
постановление Правительства Калининградской области «Об установлении порядка предоставления субсидий из областного бюджета на изготовление, ремонт и установку зубных протезов отдельным категориям граждан» (проект)	проект	изготовление, ремонт и установка зубных протезов	3,82	3,98	4,15
Итого			3,82	3,98	4,15
Закон Калининградской области (Редакция) «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) в Калининградской области» (проект)	проект	субсидии на мероприятие по сохранению находящихся в собственности религиозных организаций объектов культурного наследия	30,0	50,0	50,0
Итого			30,0	50,0	50,0
Закон Калининградской области «Об организации транспортного обслуживания населения в Калининградской области» (проект)	проект	изготовление и размещение информационных табло с расписаниями движения межмуниципальных маршрутов на остановках общественного транспорта	403,00	-	-
Итого			403,00	-	-
постановление Правительства Калининградской области «Об утверждении порядка разработки проектов сметных нормативов, подлежащих применению при определении сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство и ремонт которых финансируется с привлечением средств областного бюджета» (проект)	проект	государственная экспертиза проектной документации	0,32	0,75	0,05
Итого			0,32	0,75	0,05
распоряжение Правительства Калининградской области «О создании государственного казенного учреждения Калининградской области "Многофункциональный миграционный центр» (проект)	проект	обеспечение деятельности многофункционального миграционного центра	33,05	11,28	11,69
Итого			33,05	11,28	11,69
Закон Калининградской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального, высшего образования и ординатуры» (проект)	проект	социальная поддержка лицам, обучающимся в образовательных организациях по программам среднего профессионального образования	2,34	4,45	6,53
Итого			2,34	4,45	6,53
постановление Правительства Калининградской области «О реализации Закона Калининградской области «О предоставлении гражданам, имеющим трех и более детей, мер социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно» (проект)	проект	предоставление земельного сертификата гражданам, имеющим трех и более детей	120,0	120,0	120,0

Итого			120,0	120,0	120,0
постановление Правительства Калининградской области «О Государственной программе Калининградской области «Развитие культуры»» (проект)	проект	субсидии на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (развитие культурно-досуговых центров в сельской местности)	-	9,66	35,67
Итого			-	9,66	35,67
постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий муниципальным образованиям на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (образование)» (проект)	проект	строительство котельной для теплового снабжения здания МБ ДОУ "Детский сад №3 пос. Львовское" по ул. Калининградской, 2, в пос. Львовское, Озерского городского округа Калининградской области	13,94	-	-
	проект	котельная для зданий Новостроевской средней школы по ул. Школьная, 2 в пос. Новостроево, Озерского района Калининградской области	41,84	-	-
Итого			55,78	-	-
постановление Правительства Калининградской области «Предоставление субсидии на строительство нового корпуса детского сада МАДОУ начальной школы -детский сад №72 г. Калининград» (проект)	проект	строительство нового корпуса МАДОУ начальной школы -детский сад №72 г. Калининград	70,02	-	-
Итого			70,02	-	-
постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении межбюджетных трансфертов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования» (проект)	проект	создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	22,51	-	-
Итого			22,51	-	-
постановление Правительства Калининградской области «Предоставление субсидии на реконструкцию стадиона и спортплощадки общеобразовательной школы №11 г. Калининград» (проект)	проект	реконструкция стадиона и спортплощадки общеобразовательной школы №11 г. Калининград	11,0	-	-
Итого			11,0	-	-
постановление Правительства Калининградской области «О порядке предоставления грантов в форме субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, в области образования и культуры на проведение мероприятий, направленных на повышение финансовой грамотности населения» (проект)	проект	гранты в форме субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, в области образования и культуры на проведение мероприятий, направленных на повышение финансовой грамотности	2,4	2,6	2,9

		населения			
Итого			2,4	2,6	2,9
постановление Правительства Калининградской области «О порядке предоставления гранта в форме субсидии из областного бюджета некоммерческой организации на создание и функционирование регионального центра финансовой грамотности» (проект)	проект	грант в форме субсидии из областного бюджета некоммерческой организации на создание и функционирование регионального центра финансовой грамотности	6,94	7,47	8,58
Итого			6,94	7,47	8,58
Закон Калининградской области "О разграничении полномочий органов государственной власти Калининградской области в сфере научной и научно-технической деятельности и государственной поддержки инновационной деятельности» (проект)	проект	предоставление субсидий организациям по результатам региональных конкурсов проектов фундаментальных научных исследований	10,0	10,0	10,0
Итого			10,0	10,0	10,0
Соглашение между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Правительством Калининградской области о передаче Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Законом Калининградской области от 12 мая 2008 «Кодекс Калининградской области об административных правонарушениях» (проект)	проект	осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность	2,08	2,08	2,08
Итого			2,08	2,08	2,08
постановление Правительства Калининградской области «Об осуществлении капитальных вложений в объекты государственной собственности» (проект)	проект	строительство фельдшерско-акушерского пункта	-	5,09	5,19
Итого			-	5,09	5,19
постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий государственным учреждениям на осуществление капитальных вложений в строительство объектов капитального строительства государственной собственности» (проект)	проект	строительство пляжеудерживающих сооружений в районе пос. Отрадное – г. Светлогорск, Калининградская область (2 этап. Строительство пляжеудерживающих сооружений и волногасящих пляжей)	28,8	-	-
	проект	строительство берегозащитного сооружения на побережье Калининградского залива в п. Ушаково Гурьевского района Калининградской области»	6,9	-	-
	проект	реконструкция гидротехнического сооружения на оз. Рагницком в г. Немане"	6,7	-	-
Итого			42,4	-	-

постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении государственному бюджетному учреждению субсидии на осуществление капитальных вложений в объект государственной собственности» (проект)	проект	приспособление объекта культурного наследия «Здание торговой биржи (арх. Г. Мюллер)» к современному использованию	31,2	-	-
Итого			31,2	-	-
постановление Правительства Калининградской области «Перечень мероприятий объектов капитальных вложений государственной (муниципальной) собственности с указанием объемов финансирования за счет ассигнований, предусмотренных в 2019 году по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела «Национальная экономика» (проект)	проект	реализация мероприятий по социально-экономическому развитию (создание условий для устойчивого социально-экономического развития)	-	-	4 902,33
	проект	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	8 033,69	-	-
	проект	осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности	87,13	22,05	851,74
	проект	реализация мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (развитие сети автомобильных дорог, ведущих к общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции)	75,48	125,21	-
	проект	реализация мероприятий по развитию Калининградской области (создание новых конкурентоспособных секторов экономики)	-	4 902,32	-
Итого			8 196,3	5 049,59	5 754,06
постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий государственным учреждениям на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности (физическая культура и спорт)» (проект)	проект	спортивный комплекс с плавательным бассейном в г. Калининграде	93,81	225,06	-

Итого			93,81	225,06	-
постановление Правительства Калининградской области «О создании автономной некоммерческой организации и утверждении порядка определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий в сфере культуры» (проект)	проект	субсидии автономной некоммерческой организации на обеспечение деятельности	12,5	12,5	12,5
	проект	субсидии автономной некоммерческой организации на реализацию мероприятий в сфере культуры	77,5	65,5	65,5
Итого			90,0	78,0	78,0
Закон Калининградской области «О разграничении полномочий между органами государственной власти Калининградской области в области содействия занятости населения» (проект)	проект	субсидии юридическим лицам на возмещение затрат, связанных с трудоустройством работников из других субъектов Российской Федерации	30,0	30,0	30,0
Итого			30,0	30,0	30,0
постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении гранта в форме субсидии из областного бюджета некоммерческой организации, не являющейся казенным учреждением, на реализацию проекта (программы) по оказанию мер поддержки обманутым дольщикам» (проект)	проект	предоставление гранта в форме субсидии из областного бюджета некоммерческой организации, не являющейся казенным учреждением, на реализацию проекта (программы) по оказанию мер поддержки обманутым дольщикам	150,0	150,0	150,0
Итого			150,0	150,0	150,0
постановление Правительства Калининградской области «Об установлении порядка предоставления из областного бюджета субсидии фонду «Центр поддержки предпринимательства Калининградской области (микрокредитная компания)» на реализацию научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов» (проект)	проект	реализация научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов	15,0	-	-
Итого			15,0	-	-
постановления Правительства Калининградской области «О софинансировании капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (проект)	проект	комплексное обустройство площадки под компактную жилищную застройку	-	27,03	27,24
Итого			-	27,03	27,24
постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий муниципальным образованиям на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (газоснабжение)» (проект)	проект	газопроводы высокого и низкого давления для обеспечения развития инфраструктуры промышленных предприятий в пос. Железнодорожный и п. Новостроево Правдинского района	38,0	52,5	-

	проект	строительство газопровода высокого давления с установкой ШРП и газопровода низкого давления в городе Нестерове II этап	38,0	38,0	38,79
	проект	внутрипоселковые газопроводы и газопроводы-вводы для газоснабжения жилых домов в поселках Полянское, Боброво, Садовое, Алексеевка, Тимофеево, Ливенское, Неманское Краснознаменского района	28,5	32,9	-
	проект	строительство распределительных газопроводов в г. Гусеве (5 очередь)	9,5	10,73	-
Итого			114,0	134,14	38,79
постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий муниципальным образованиям на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (коммунальное хозяйство)» (проект)	проект	реконструкция станции водоснабжения в г. Озерске	3,0	3,72	-
	проект	строительство водопровода в пос. Большаково Славского района	12,93	13,49	-
	проект	строительство станции водоподготовки в п. Янтарный	5,66	5,66	-
Итого			21,58	22,87	-
постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий муниципальным образованиям на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (физическая культура и спорт)» (проект)	проект	реконструкция стадиона «Красная звезда» в г. Советске	1,9	-	-
	проект	физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Озерске	95,76	-	-
	проект	реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Локомотив», г. Калининград, ул. Аллея Смелых, д. 22/а (2 этап)	55,38	-	-
Итого			153,04	-	-
проект постановления Правительства Калининградской области «Предоставление субсидии государственным образовательным организациям на строительство корпусов зданий» (проект)	проект	строительство нового корпуса ГБУ КО ОО «Школа-интернат №1»	16,24	-	-
	проект	строительство учебного корпуса ГБУ КО «Центр одаренных детей»	6,0	-	-

Итого			22,24	-	-
Закон Калининградской области (редакция) « Об отходах производства и потребления в Калининградской области» (проект)	проект	мероприятия в области обращения с отходами	113,47	48,01	-
	проект	ликвидация накопленного вреда на объектах накопленного вреда, включенных в государственный реестр объектов накопленного вреда окружающей среде	70,0	-	-
Итого			183,47	48,01	-
постановление Правительства Калининградской области (редакция) «О Государственной программе Калининградской области "Доступное и комфортное жилье" (проект)	проект	субсидии на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения	400,0	300,0	300,0
Итого			400,0	300,0	300,0
постановление Правительства Калининградской области «Об утверждении государственной программы Калининградской области «Формирование современной городской среды» (проект)	проект	субсидии на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	541,5	-	-
Итого			541,5	-	-
постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий бюджетным и автономным учреждениям Калининградской области на осуществление капитальных вложений в строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) объектов капитального строительства государственной собственности Калининградской области или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Калининградской области» (проект)	проект	мероприятия по развитию системы здравоохранения	43,08	-	-
	проект	реконструкция отделения неврологии ГБУЗ «Детская областная больница Калининградской области»	1,82	-	-
	проект	реконструкция государственного бюджетного учреждения здравоохранения Калининградской области «Центральная городская клиническая больница», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. Летняя, д.3 (замена существующих лифтов №1,2,3,4 на пассажирские лифты для лечебно-профилактических учреждений с режимом перевозки пожарных подразделений грузоподъемностью 1250 кг)	48,06	-	-

	проект	реконструкция комплекса зданий ГБУЗ «Детская областная больница Калининградской области» г. Калининград, ул. Дм. Донского,27	165,0	-	150,78
	проект	реконструкция Калининградской областной больницы (главный корпус I, II и III этапы). Реконструкция диагностического корпуса, отделений стационара, внутренних и наружных коммуникаций (3 этап)	-	586,82	60,27
	проект	строительство ФАПа в пос. Ольховатка Гусевского района	8,14	-	-
	проект	реконструкция здания под амбулаторно-поликлиническое учреждение по ул. Горького, 65 г. Калининграда	6,02	-	-
	проект	строительство амбулаторно-поликлинического учреждения по ул. Согласия г. Калининграда	24,74	1 286,74	66,93
Итого			296,85	1 873,56	277,98
постановление Правительства Калининградской области «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (проект)	проект	проведение медицинских экспертиз, медицинских осмотров и медицинских освидетельствований	14,63	14,89	15,4
Итого			14,63	14,89	15,4
Закон Калининградской области «О передаче полномочия по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка» (проект)	проект	ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, администрирование	10,17	11,99	13,05
	проект	ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	678,24	799,65	870,05
Итого			688,42	811,64	883,1
постановление Правительства Калининградской области «О регулировании отдельных вопросов в сфере водных отношений и внесении изменения в постановление Правительства Калининградской области» (проект)	проект	разработка схемы сети рек -водоприемников и гидросистемы на территории Калининградской области	1,5	-	-
	проект	расчистка русел рек	25,0	-	-



Итого			26,5	-	-
Закон Калининградской области (редакция) «Об особо охраняемых природных территориях» (проект)	проект	предоставление иной субсидии на материально-техническое обеспечение деятельности бюджетных учреждений	15,0	-	-
Итого			15,0	-	-
Закон Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области от 30.12.2010 № 533 «Об основах региональной экологической политики Калининградской области»» (проект)	проект	ликвидация накопленного вреда окружающей среде	41,82	32,02	54,35
Итого			41,82	32,02	54,35
постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении гранта в форме субсидии юридическим лицам (за исключением казенных учреждений) на приобретение контейнеров для накопления твердых коммунальных отходов»» (проект)	проект	грант в форме субсидии юридическим лицам (за исключением казенных учреждений) на приобретение контейнеров для накопления твердых коммунальных отходов	7,0	-	-
Итого			7,0	-	-
постановление Правительства Калининградской области «Об утверждении Порядка проведения мероприятий, направленных на обеспечение равных возможностей и социальную интеграцию инвалидов в обществе» (проект)	проект	проведение мероприятий, направленных на обеспечение равных возможностей и социальную интеграцию инвалидов в общество	1,15	-	-
Итого			1,15	-	-
постановление Правительства Калининградской области «О государственной программе Калининградской области «Развитие образования» (проект)	проект	ремонт, организация и приобретение оборудования	100,0	100,0	100,0
Итого			100,0	100,0	100,0
постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении грантов в форме субсидий муниципальным общеобразовательным организациям на проведение мероприятий, направленных на обеспечение равного доступа населения к качественным услугам начального общего, основного общего, среднего общего образования, по итогам проведения конкурсных отборов» (проект)	проект	предоставление грантов в форме субсидий муниципальным образовательным организациям на выявление, поддержку и распространение успешных моделей сетевого взаимодействия общеобразовательных организаций для осуществления совместных образовательных программ	2,66	-	-
Итого			2,66	-	-
Всего			12 482,7	9 438,6	8 288,5
Общий объем расходов областного бюджета			111 501,2	122 947,5	128 981,8
Доля расходных обязательств, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской области по проектам законов, нормативных правовых актов, процентов			11,2	7,8	6,4

**Приложение № 10. Данные об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в разрезе их форм**

Наименование	2016 год исполнение Закон № 79		2017 год исполнение Закон № 186		2018 год Закон № 128			Законопроект 2019 год			Законопроект 2020 год			Законопроект 2021 год		
	сумма (млн. руб.)	удельный вес,	сумма (млн. руб.)	удельный вес,	сумма (млн. руб.)	удельный вес,	изменение к предыдущему году,	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес,	изменение к предыдущему году,	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес,	изменение к предыдущему году,	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес,	изменение к предыдущему году,
Межбюджетные трансферты, в т. ч.:	16950,2	100,0	18 005,3	100,0	18 085,1	100,0	0,4	18 188,0	100,0	0,6	16 757,4	100,0	-7,9	15 562,1	100,0	-7,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	892,1	5,8	809,6	4,5	837,5	4,6	3,4	1 008,9	5,5	20,5	1 328,5	7,9	31,7	1 373,7	8,8	3,4
Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций	513,0	3,3	628,0	3,5	414,0	2,3	-34,1	263,6	1,4	-36,3	246,7	1,5	-6,4	284,5	1,8	15,3
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	671,8	4,4	1 382,9	7,7	1 970,3	10,9	42,5	2 524,9	13,9	28,1	1 413,5	8,4	-44,0	1 317,6	8,5	-6,8
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	2731,0	17,7	2 045,8	11,4	2 241,7	12,4	9,6	1 793,1	9,9	-20,0	1 411,2	8,4	-21,3	66,0	0,4	-95,3
Консолидированные субсидии	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	541,5	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	307,2	2,0	488,3	2,7	92,6	0,5	-81,0	22,5	0,1	-75,7	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции	10297,7	66,8	11 112,7	61,7	10 961,5	60,6	-1,4	10 414,0	57,3	-5,0	10 672,8	63,7	2,5	10 764,3	69,2	0,9

Итого межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	15412,8	90,9	16 467,3	91,5	16 517,6	91,3	0,3	16 568,5	91,1	0,3	15 072,7	89,9	-9,0	13 806,1	88,7	-8,4
Субвенция федеральному бюджету					1,6	0,0	0,0	2,1	0,0	33,1	2,1	0,0	0,0	2,1	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации	14,6	0,1	15,1	0,1	16,0	0,1	6,0	17,0	0,1	6,3	17,0	0,1	0,0	17,0	0,1	0,0
Межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования	1522,8	9,0	1 522,8	8,5	1 549,9	8,6	1,8	1 600,4	8,8	3,3	1 665,6	9,9	4,1	1 736,9	11,2	4,3

### Приложение № 11. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам на 2019–2021 годы

Наименование	Раздел	Исполнено за 2017 год		2018 год Закон № 128		Законопроект на 2019 год		Изменения в к 2017 году	Изменения в к 2018 году	Законопроект на 2020 год		Изменения в к 2018 году	Изменения в к 2019 году	Законопроект на 2021 год		Изменения в к 2018 году	Изменения в к 2019 году	Изменения в к 2020 году
		Сумма (млн. руб.)	Удельный вес,	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес,	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес,			Сумма (млн. руб.)	Удельный вес,			Сумма (млн. руб.)	Удельный вес,			
Общегосударственные вопросы	1	48,2	0,3	147,5	0,9	162,9	1,0	в 3,4 раза	10,4	169,3	1,1	14,8	4,0	173,8	1,3	17,8	6,7	2,7
Национальная оборона	2	9,6	0,1	8,8	0,1	9,0	0,1	-6,4	2,1	9,0	0,1	2,6	0,5	9,3	0,1	6,1	3,9	3,4
Национальная экономика	4	4 684,7	28,4	4 013,5	24,3	2 473,0	14,9	-47,2	-38,4	1 579,6	10,5	-60,6	-36,1	1 181,4	8,6	-70,6	-52,2	-25,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	1 725,9	10,5	1 461,0	8,8	2 208,3	13,3	28,0	51,2	1 436,1	9,5	-1,7	-35,0	699,4	5,1	-52,1	-68,3	-51,3
Образование	7	7 577,1	46,0	8 719,0	52,8	9 588,3	57,9	26,5	10,0	9 572,3	63,5	9,8	-0,2	9 321,5	67,5	6,9	-2,8	-2,6
Культура, кинематография	8	57,0	0,3	187,8	1,1	102,2	0,6	79,5	-45,6	72,2	0,5	-61,6	-29,4	98,2	0,7	-47,7	-4,0	36,0
Социальная политика	10	719,0	4,4	706,6	4,3	663,6	4,0	-7,7	-6,1	653,4	4,3	-7,5	-1,5	658,7	4,8	-6,8	-0,7	0,8
Физическая культура и спорт	11	197,3	1,2	16,3	0,1	77,8	0,5	-60,6	в 4,8 раза	0,0	0,0	-100,0	-100,0	0,0	0,0	-100,0	-100,0	0,0
Средства массовой информации	12	11,0	0,1	5,6	0,0	11,0	0,1	0,0	96,1	5,6	0,0	0,0	-49,0	5,6	0,0	0,0	-49,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований	14	1 437,6	8,7	1 251,5	7,6	1 272,5	7,7	-11,5	1,7	1 575,2	10,5	25,9	23,8	1 658,2	12,0	32,5	30,3	5,3
ИТОГО:		16 467,3	100,0	16 517,5	100,0	16 568,5	100,0	0,6	0,3	15 072,7	100,0	-8,7	-9,0	13 806,1	100,0	-16,4	-16,7	-8,4

**Приложение № 12. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям  
в разрезе государственных программ Калининградской области на 2019-2021 годы**

Наименование кода	ЦСР	2018 год Закон № 128	Законопроект на 2019 год	Изменения в к 2018 году	Законопроект на 2020 год	Изменения в к 2019 году	Законопроект на 2021 год	Изменения в к 2020 году
Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»	0200000000	7 610,5	8 332,4	9,5	8 493,5	1,9	8 927,1	5,1
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»	0220000000	7 582,3	8 155,3	7,6	8 493,5	4,1	8 927,1	5,1
Основное мероприятие «Предоставление дошкольного образования»	0223800000	2 832,4	3 145,0	11,0	3 306,5	5,1	3 474,5	5,1
Основное мероприятие «Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калининградской области»	0223900000	4 681,9	4 979,7	6,4	5 185,0	4,1	5 450,6	5,1
Основное мероприятие «Предоставление дополнительного образования детей в образовательных организациях на территории Калининградской области»	0224000000	34,7	8,0	-76,9	2,0	-75,1	2,0	0,0
Основное мероприятие «Повышение качества образования в школах с низкими результатами обучения и в школах, функционирующих в неблагоприятных социальных условиях, путем реализации пилотных региональных проектов и распространение их результатов»	022Ш000000	33,4	22,5	-32,6	-	0,0	-	0,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	02И0000000	28,2	136,8	в 4,8 раза	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования»	02ИШ000000	28,2	40,3	42,8	-	0,0	-	0,0
Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»	0300000000	746,9	973,3	30,3	984,4	1,1	1 000,9	1,7
Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения»	0320000000	213,2	121,6	-43,0	126,4	4,0	129,8	2,7
Основное мероприятие «Социальное обслуживание граждан – получателей социальных услуг»	0326600000	213,2	121,6	-43,0	126,4	4,0	129,8	2,6
Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»	0330000000	357,7	664,2	85,7	672,3	1,2	683,5	1,7
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки детей и семей, имеющих детей»	0336900000	357,7	664,2	85,7	672,3	1,2	683,5	1,7

Подпрограмма «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья»	0340000000	103,5	114,3	10,4	114,3	0,0	114,3	-0,0
Основное мероприятие «Организация отдыха и оздоровления детей в Калининградской области»	0347000000	103,5	114,3	10,4	114,3	0,0	114,3	0,0
Подпрограмма «Доступная среда»	0350000000	6,7	3,8	-43,3	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Реализация мероприятий по обеспечению доступности социально значимых организаций Калининградской области для инвалидов и других маломобильных групп населения, созданию безбарьерной инженерно-транспортной инфраструктуры»	0357100000	2,6	-	0,0	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Обеспечение социально значимых организаций транспортными средствами, приспособленными для перевозки инвалидов, в том числе докомплектация транспортных средств специализированным оборудованием для инвалидов»	0357300000	4,1	3,8	-7,7	-	0,0	-	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	03O0000000/ 03L0000000	65,8	69,4	5,5	71,4	2,9	73,4	2,8
Основное мероприятие «Социальная поддержка населения органами местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области»	03O5000000/ 03L5000000	46,5	48,5	4,1	50,4	4,0	52,4	4,0
Основное мероприятие «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	03O5100000/ 03L5100000	19,3	21,0	8,7	21,0	0,0	21,0	0,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры»	0400000000	187,9	102,2	-45,6	72,2	-29,4	98,2	36,0
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	0420000000	-	30,0	0,0	50,0	66,7	50,0	0,0
Основное мероприятие «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, государственная охрана объектов культурного наследия регионального значения, выявленных объектов культурного наследия»	0428600000	-	30,0	0,0	50,0	66,7	50,0	0,0
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	0430000000	28,6	40,6	42,0	12,5	-69,2	12,5	0,0
Основное мероприятие «Показ спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ»	0439100000	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0
Основное мероприятие «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования и программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности»	0439300000	3,1	3,4	9,4	3,4	0,0	3,4	0,0
Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	0439400000	20,4	32,2	57,6	4,1	-87,3	4,1	0,0
Основное мероприятие «Строительство новых центров культурно-досугового типа в сельской местности»	0449500000	-	-	0,0	9,7	0,0	35,7	в 3,7 раза

Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	04И0000000	159,3	31,6	-80,2	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	04И9400000	159,3	31,6	-80,2	-	0,0	-	0,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»	0500000000	16,2	77,8	в 4,8 раза	-	0,0	-	0,0
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта»	0520000000	-	20,5	0,0	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд»	052А100000	-	20,5	0,0	-	0,0	-	0,0
Подпрограмма «Развитие футбола»	0540000000	10,8	-	0,0	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Строительство (реконструкция) спортивных объектов»	054Б400000	10,8	-	0,0	-	0,0	-	0,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	05И0000000/ 05И0000000	5,4	57,3	в 10,6 раз	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Строительство (реконструкция) объектов спорта»	05ИБ200000/ 05ИБ400000	5,4	57,3	в 10,6 раз	-	0,0	-	0,0
Государственная программа Калининградской области «Доступное и комфортное жилье»	0600000000	1 016,4	1 758,1	73,0	1 578,8	-10,2	722,3	-54,3
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	0610000000	521,3	683,3	31,1	420,4	-38,5	383,5	-8,8
Основное мероприятие «Социальная поддержка молодых семей»	061Б800000	53,4	60,4	13,1	34,9	-42,1	34,9	0,0
Основное мероприятие «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»	061В100000	-	6,7	0,0	7,6	14,1	8,5	12,4
Основное мероприятие «Оказание государственной поддержки на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах»	061В200000	277,9	276,2	-0,6	37,8	-86,3	-	0,0
Основное мероприятие «Благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области»	061В300000	190,0	340,0	78,9	340,0	0,0	340,0	0,0
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	0620000000	-	400,0	0,0	300,0	-25,0	300,0	0,0
Основное мероприятие «Теплоснабжение»	062В800000	-	400,0	0,0	300,0	-25,0	300,0	0,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	06И0000000	495,1	674,8	36,3	858,4	27,2	38,8	-95,5
Основное мероприятие «Поддержка жилищного строительства»	06ИБ700000	-	161,3	0,0	166,5	3,2	-	0,0

Основное мероприятие «Газоснабжение»	06ИВ400000	181,9	171,4	-5,8	147,4	-14,0	38,8	-73,7
Основное мероприятие «Водоснабжение»	06ИВ500000	19,4	47,7	в 2,5 раза	181,6	в 3,8 раза	-	0,0
Основное мероприятие «Водоотведение»	06ИВ600000	11,2	9,5	-14,7	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Теплоснабжение»	06ИВ800000	21,7	-	0,0	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики «	06ИВ900000	260,9	284,9	9,2	362,8	27,4	-	0,0
Государственная программа Калининградской области «Безопасность»	0700000000	8,8	9,0	1,7	9,0	0,5	9,3	3,4
Отдельные мероприятия государственной программы	0700000000/ 07L0000000	8,8	9,0	1,7	9,0	0,5	9,3	3,4
Основное мероприятие «Обеспечение поддержания в постоянной готовности сил и средств гражданской обороны»	070Г700000/ 07LG700000	8,8	9,0	2,1	9,0	0,5	9,3	3,4
Государственная программа Калининградской области «Модернизация экономики»	0900000000	91,2	109,2	19,7	114,7	5,0	118,1	3,0
Подпрограмма «Совершенствование государственного и муниципального управления»	0920000000	91,2	109,2	19,7	114,7	5,0	118,1	3,0
Основное мероприятие «Организация деятельности в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг»	092L200000	91,2	109,2	19,7	114,7	5,0	118,1	3,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие сельского хозяйства»	1100000000	2 826,0	1 498,1	-47,0	1 413,4	-5,7	1 094,9	-22,5
Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»	1110000000	2 724,3	1 426,0	-47,7	1 306,2	-8,4	988,4	-24,3
Основное мероприятие «Поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей»	111M400000	2 724,3	1 426,0	-47,7	1 306,2	-8,4	988,4	-24,3
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»	1120000000	33,2	34,0	2,4	40,7	19,8	38,3	-6,1
Основное мероприятие «Осуществление мер по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов»	112M600000	33,2	34,0	2,4	40,7	19,9	38,3	-6,1
Основное мероприятие «Обеспечение выполнения органами местного самоуправления переданных государственных полномочий в сфере сельского хозяйства»	11LM100000	-	38,0	0,0	39,5	3,9	41,0	3,9
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	11И0000000	33,5	-	0,0	27,0	0,0	27,2	0,8
Основное мероприятие «Реализация проектов комплексного обустройства площадок под компактную жилищную застройку в сельской местности»	11ИН500000	33,5	-	0,0	27,0	0,0	27,2	0,8
Отдельные мероприятия государственной программы	11О0000000	35,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Обеспечение выполнения органами местного самоуправления переданных государственных полномочий в сфере сельского хозяйства»	11ОМ100000	35,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие	1200000000	1 095,1	912,0	-16,7	154,0	-83,1	113,2	-26,5



транспортной системы»								
Подпрограмма «Развитие транспортного комплекса»	1210000000	13,2	26,4	в 2 раза	13,2	-50,0	13,2	-0,1
Основное мероприятие «Перевозка пассажиров и грузов водным транспортом»	121Н700000	13,2	26,3	в 2 раза	13,2	-50,0	13,2	0,0
Основное мероприятие «Организация транспортного обслуживания населения в Калининградской области»	121Н800000	0,03	0,05	88,0	0,05	0,0	0,05	0,0
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»	1220000000	1 081,9	885,7	-18,1	140,8	-84,1	100,0	-29,0
Основное мероприятие «Инфраструктурное обеспечение эффективного функционирования объектов спортивной инфраструктуры, возводимых в рамках подготовки к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году»	122Б300000	132,74	-	0,0	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения в рамках реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»	122Н400000	614,41	525,00	-14,6	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и приобретение дорожно-эксплуатационной техники и оборудования»	122Н900000	334,77	360,68	7,7	140,78	-61,0	100,00	-29,0
Государственная программа Калининградская область «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	1300000000	80,6	86,9	7,8	42,9	-50,6	1,6	-96,3
Подпрограмма «Развитие прибрежного рыболовства»	1310000000	64,0	70,3	9,8	42,9	-39,0	1,6	-96,3
Основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих строительство и модернизацию береговой инфраструктуры и прибрежной переработки»	131П100000	44,0	35,5	-19,3	41,3	16,4	-	0,0
Основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих строительство и модернизацию судов рыбопромыслового флота»	131П200000	20,0	34,8	74,1	-	0,0	-	0,0
Подпрограмма «Развитие аквакультуры»	1320000000	15,0	15,0	0,0	-	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих создание и модернизацию рыбоводной инфраструктуры»	132П400000	15,0	15,0	0,0	-	0,0	-	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	13О0000000/ 13L0000000	1,6	1,6	0,0	1,6	0,0	1,6	0,0
Основное мероприятие «Обеспечение функций управления реализацией государственной программы Калининградской области «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	13О0800000/ 13LY800000	1,6	1,6	0,0	1,6	0,0	1,6	0,0
Государственная программа Калининградской области «Туризм»	1400000000	45,0	10,0	-77,8	10,0	0,0	10,0	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	14О0000000	45,0	-	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0
Основное мероприятие «Предоставление субсидий муниципальным образованиям Калининградской области на развитие туризма»	14ОП900000	45,0	-	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	14L0000000	-	10,0	0,0		0,0		0,0

Основное мероприятие «Создание и поддержание туристских ресурсов в надлежащем состоянии»	14ЛП900000	-	10,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие гражданского общества»	1700000000	42,6	43,7	2,6	39,3	-10,1	40,4	2,7
Отдельные мероприятия государственной программы	1700000000/ 17L0000000	42,6	43,7	2,6	39,3	-10,1	40,4	2,8
Основное мероприятие «Осуществление функций организации деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния»	17ОУ700000/ 17LY700000	31,8	32,3	1,6	33,3	3,1	34,3	3,0
Основное мероприятие «Организация участия граждан в осуществлении правосудия»	17ОУ900000/ 17LY900000	5,2	0,4	-92,1	0,4	4,1	0,5	9,7
Основное мероприятие «Мероприятия по обеспечению массового информирования населения Калининградской области»	17ОФ100000/ 17LФ100000	5,6	11,0	96,4	5,6	-49,0	5,6	0,0
Государственная программа Калининградской области «Эффективные финансы»	1800000000	1 251,5	1 272,5	1,7	1 575,2	23,8	1 658,2	5,3
Подпрограмма «Межбюджетные отношения»	1830000000	1 251,5	1 272,5	1,7	1 575,2	23,8	1 658,2	5,3
Основное мероприятие «Осуществление поддержки местных бюджетов» / Основное мероприятие «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований»	183Ч500000	1 251,5	1 272,5	1,7	1 575,2	23,8	1 658,2	5,3
Государственная программа Калининградской области «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	1900000000	1 000,3	711,5	-28,9	526,5	-26,0	-	0,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	19И0000000	1 000,3	711,5	-28,9	526,5	-26,0	-	0,0
Основное мероприятие «Создание новых мест и улучшение условий предоставления образования в общеобразовательных организациях Калининградской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования»	19ИШ900000	1 000,3	711,5	-28,9	526,5	-26,0	-	0,0
Государственная программа Калининградской области «Формирование комфортной городской среды»	2000000000	371,5	664,9	79,0	55,5	-91,7	8,7	-84,3
Подпрограмма «Благоустройство дворовых территорий Калининградской области»	2010000000	244,8	664,9	в 2,7 раза	55,5	-91,7	8,7	-84,3
Основное мероприятие «Благоустройство и ремонт дворовых территорий в населенных пунктах муниципальных образований Калининградской области»	201Ч700000	244,8	122,1	-50,1	54,2	-55,6	8,7	-83,9
Основное мероприятие «Обустройство мест массового отдыха населения (городских парков)»	201Ч800000	-	1,3	0,0	1,3	0,0	-	0,0
Основное мероприятие «Благоустройство территорий в рамках Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды»	201Ч900000	-	541,5	0,0	-	0,0	-	0,0
Подпрограмма «Благоустройство общественных территорий Калининградской области»	2020000000	126,7	-	0,0	-	0,0	-	0,0

Основное мероприятие «Благоустройство общественных территорий в населенных пунктах муниципальных образований Калининградской области»	202Ч800000	126,7	-	0,0	-	0,0	-	0,0
Непрограммное направление расходов	9900000000	127,1	7,0	-94,5	3,4	-52,1	3,4	0,0
Резервный фонд Правительства Калининградской области	9920021910	0,6		-100,0	-	0,0	-	0,0
Реализация мероприятий по развитию Калининградской области (создание новых конкурентоспособных секторов экономики)	99И00R099Э	123,1	-	0,0	-	0,0	-	0,0
Субсидии на текущее содержание Гурьевского муниципального Военно-мемориального комплекса	99O0071260/ 99L0071260	3,4	7,0	в 2 раза	3,4	-52,2	3,4	0,0
Итого по программам		16 517,5	16 568,5	0,3	15 072,7	-9,0	13 806,1	-8,4