

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области
на проект закона Калининградской области
«Об областном бюджете на 2020 год и на плановый
период 2021 и 2022 годов»**

Утверждено на заседании коллегии
контрольно-счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 20 от 29.10.2019)

**Калининград
2019**

СОДЕРЖАНИЕ:

Общие положения	4
1. Доходы областного бюджета	7
1.1. Общая характеристика прогноза доходов областного бюджета.....	7
1.2. Анализ прогноза налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.....	9
1.3. Анализ прогноза безвозмездных поступлений	16
2. Расходы областного бюджета.....	19
2.1. Общая характеристика программного бюджета.....	19
2.2. Ведомственная структура программных расходов	21
2.3. Экономическая структура программных расходов	21
2.4. Программный бюджет	23
2.5. Бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, создаваемым с участием бюджетных инвестиций, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, и приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета.....	28
2.6. Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями	30
2.7. Непрограммное направление расходов	31
2.8. Анализ ведомственной и функциональной структуры областного бюджета, резервный фонд Правительства Калининградской области	32
2.9. Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств.....	38
2.10. Дорожный фонд Калининградской области	43
3. Межбюджетные отношения	45
3.1. Анализ структуры и динамики межбюджетных трансфертов в целом и по их видам	45
3.2. Анализ предоставления из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	49
3.3. Анализ предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов общего характера.....	59
4. Анализ прогноза объема и структуры источников финансирования дефицита областного бюджета	61
5. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание.....	67
Основные выводы.....	76

Приложение № 1. Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.....	1-2
Приложение № 2. Анализ распределения и изменения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2020 год.....	1
Приложение № 3. Расходы на реализацию государственных программ Калининградской области на 2020-2022 годы	
Приложение № 4. Бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов на 2020-2021 годы	
Приложение № 5. Анализ расходов областного бюджета по разделам (подразделам) классификации расходов бюджетов.....	1-4
Приложение № 6. Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета.....	1-2
Приложение № 7. Информация о расходных обязательствах на 2020-2022 годы, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской области, в котором в качестве основания возникновения расходного обязательства указаны проекты нормативных правовых актов.....	1-13
Приложение № 8. Анализ объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 году....	1-8
Приложение № 9. Перечень публичных нормативных обязательств на 2020 - 2022 годы, подлежащих индексации.....	1-2
Приложение № 10. Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ.....	1-2
Приложение № 11. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов	1
Приложение № 12. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в разрезе государственных программ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.....	1-6
Приложение № 13. Динамика дефицита областного бюджета и источников финансирования дефицита областного бюджета в 2018-2022 годах	1

Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области по результатам рассмотрения проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 и на плановый период 2021 и 2022 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».

Целями 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.

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

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Калининградской области «О бюджетном процессе».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Законопроект сформирован в программной структуре расходов на основе 21 государственной программы Калининградской области, в том числе реализация мероприятий по 39 региональным проектам.

Отклонений в Законопроекте стратегическим документам Российской Федерации и Калининградской области не установлено.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 20 февраля 2019 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» (далее – Указ № 204), документов стратегического планирования, основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации.

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.

Параметры прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2020 год и на плановый 2021 и 2022 годов (далее – Прогноз) разработаны исходя из анализа текущей ситуации в Калининградской области, ожидаемых итогов 2019 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 2020 и 2021 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Во исполнение требований части 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации к прогнозу представлено обоснование изменений основных показателей.

Главным экономическим показателем социально-экономической ситуации в регионе является валовый региональный продукт (далее – ВРП).

По расчетам Министерства экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области в 2020 году и плановом периоде ожидается ежегодный рост ВРП, объем которого в номинальном выражении в 2022 году к уровню 2019 года должен вырасти в базовом варианте с 495,5 до 603,6 млрд. рублей, ежегодный темп роста составляет более 6,6%, что является позитивной динамикой, ориентированной на достижение целей Указа № 204 в части создания в базовых отраслях экономики, прежде всего в обрабатывающей промышленности и агропромышленном комплексе, высокопроизводительного экспортно-ориентированного сектора.

В период до 2022 год инфляция (по прогнозу) вернется к целевому значению – 4,0%, что соответствует инфляционному прогнозу Банка России.

В 2017 и 2018 годах в Калининградской области отмечены максимальные инвестиции в основной капитал (более 130 млрд. рублей). В 2020-2022 годах ожидается прирост инвестиций в сопоставимых ценах в базовом варианте от 101,3% до 101,5% и в 2022 году достигнет 128 млрд. рублей.

Согласно прогнозу в 2020-2022 годах ожидается стабильный рост численности населения, а также постепенное повышение доходов населения, и как следствие увеличение потребительского спроса, что в свою очередь будет способствовать росту оборота розничной торговли от 101,2 до 102,5% в зависимости от сценария.

Аналогичные факторы будут способствовать устойчивой динамике темпов роста объема платных услуг населению.

В прогнозном периоде сохранится стабильная ситуация на рынке труда. С учетом реализации перспективных инвестиционных проектов в 2022 году число занятых в экономике в базовом варианте составит 490,2 тыс. человек. Среднемесячная номинальная заработная плата к 2022 году должна составить 41 866 рублей, увеличение к факту 2018 года – 25,4%. Данный показатель, по мнению контрольно-счетной палаты Калининградской области является не достаточно обоснованным.

Кроме того, существуют риски не достижения запланированного роста по отдельным показателям в 2020-2022 годах, что обусловлено существующей вероятностью сохранения более низких темпов роста экономики по сравнению с прогнозируемыми и может оказать негативное влияние на динамику экономических параметров.

Доля доходов и расходов областного бюджета в ВРП в 2020-2022 годах ежегодно снижается (доходов – с 21,4% ВРП в 2020 году до 18,1% ВРП в 2022 году; расходов – с 22,0% ВРП в 2020 году до 18,2% ВРП в 2022 году).

В 2020-2022 годах прогнозируется уменьшение доходов областного бюджета в номинальном выражении с 118 167,2 млн. рублей в 2019 году до 113 311,7 млн. рублей в 2020 году (-4,1% к 2019 году), 113 753,9 млн. рублей

в 2021 году (+0,4% к 2020 году) и 109 540,3 млн. рублей в 2022 году (-3,7% к 2021 году).

Общий объем расходов областного бюджета в 2020 году составит 116 510,2 млн. рублей (-3,6% к 2019 году), в 2021 году – 114 365,5 млн. рублей (-1,8% к 2020 году) и в 2022 году – 109 869,6 млн. рублей (-3,9% к 2021 году).

В предстоящем трехлетнем периоде сохраняется дефицит областного бюджета, который снижается с 0,6% ВРП в 2020 году до 0,05% ВРП в 2022 году.

1. Доходы областного бюджета

1.1. Общая характеристика прогноза доходов областного бюджета

В представленном Законопроекте доходы областного бюджета в 2020 году прогнозируются в сумме 113 311,7 млн. рублей, что на 4 855,5 млн. рублей, или на 4,1%, меньше прогноза по доходам 2019 года, утвержденного Законом Калининградской области от 04.12.2018 № 229 (ред. от 01.07.2019 № 297) «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон № 229), и на 4 361,5 млн. рублей, или на 3,7%, меньше оценки доходов областного бюджета в 2019 году. Налоговые доходы составят 43 053,1 млн. рублей, или 38,0% от общего объема доходов областного бюджета, неналоговые доходы – 922,3 млн. рублей (0,8%), безвозмездные поступления – 69 336,3 млн. рублей (61,2%). Налоговые доходы составят в 2020 году 97,9% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом доходы увеличатся на 442,2 млн. рублей, или на 0,4%, и составят 113 753,9 млн. рублей. Налоговые доходы составят 45 926,5 млн. рублей, или 40,4% общего объема доходов областного бюджета, неналоговые доходы – 934,8 млн. рублей (0,8%), безвозмездные поступления – 66 892,6 млн. рублей (58,8%). Налоговые доходы составят в 2021 году 98,0% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом доходы снизятся на 4 213,6 млн. рублей, или на 3,7%, и составят 109 540,3 млн. рублей. Налоговые доходы составят 48 595,2 млн. рублей, или 44,4% общего объема доходов областного бюджета, неналоговые доходы – 931,0 млн. рублей (0,8%), безвозмездные поступления – 60 014,1 млн. рублей (54,8%). Налоговые доходы составят в 2022 году 98,1% 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 05.06.2019

№ 722) «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.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2020 году прогнозируются в объеме 43 975,4 млн. рублей, что на 4 337,6 млн. рублей, или на 10,9%, больше прогноза по налоговым и неналоговым доходам 2019 года и на 3 752,1 млн. рублей, или на 9,3%, больше оценки налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2019 году. В 2021 году по сравнению с 2020 годом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 2 885,9 млн. рублей, или на 6,6%, и составят 46 861,3 млн. рублей; в 2022 году по сравнению с 2021 годом – увеличатся на 2 664,9 млн. рублей, или на 5,7%, и составят 49 526,2 млн. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в 2020 году прогнозируется в сумме 69 336,3 млн. рублей, что на 9 193,1 млн. рублей, или на 11,7%, меньше прогноза по безвозмездным поступлениям 2019 года и на 8 113,6 млн. рублей, или на 10,5%, меньше оценки безвозмездных поступлений в 2019 году. В 2021 году по сравнению с 2020 годом безвозмездные поступления снизятся на 2 443,7 млн. рублей, или на 3,5%, и составят 66 892,6 млн. рублей; в 2022 году по сравнению с 2021 годом – снизятся на 6 878,5 млн. рублей, или на 10,3%, и составят 60 014,1 млн. рублей.

В структуре доходов областного бюджета на 2020 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 38,8%, на долю безвозмездных поступлений – 61,2% (по прогнозу 2019 года – соответственно 33,5% и 66,5%, по оценке 2019 года – соответственно 34,2% и 65,8%). В структуре доходов областного бюджета на 2021 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 41,2%, на долю безвозмездных поступлений – 58,8%; в 2022 году – соответственно 45,2% и 54,8%.

В 2020 году по сравнению с прогнозом 2019 года доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 5,3 процентных пункта. По сравнению с оценкой 2019 года доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 4,6 процентных пункта. В 2021 году доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 2,4 процентных пункта по сравнению с 2020 годом. В 2022 году доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 4,0 процентных пункта по сравнению с 2021 годом.

Структура доходной части областного бюджета на 2020-2022 годы по наиболее значимым источникам поступлений представлена в таблице.

№ п/п	Источники доходов	Доля, в процентах				
		2019 год		прогноз		
		Закон № 229	оценка	2020 год	2021 год	2022 год
	Всего поступлений, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1.	налоговые и неналоговые доходы, из них:	33,5	34,2	38,8	41,2	45,2
1.1.	налог на прибыль организаций	8,4	8,6	9,3	9,6	9,8
1.2.	налог на доходы физических лиц	11,6	11,9	13,4	14,0	15,7
1.3.	акцизы	3,2	3,3	4,5	5,4	6,5
1.4.	налоги на совокупный доход	4,2	4,3	4,8	5,2	5,7
1.5.	налог на имущество организаций	3,4	3,7	4,2	4,3	4,7
2.	безвозмездные поступления, из них:	66,5	65,8	61,2	58,8	54,8
2.1.	дотации	2,7	2,7	2,7	1,4	1,2
2.2.	субсидии	10,4	9,6	9,2	7,9	4,4
2.3.	субвенции	2,2	2,2	2,8	2,8	2,9
2.4.	иные межбюджетные трансферты	50,7	50,9	46,4	46,7	46,3

Основную долю доходов областного бюджета в 2020 году будут составлять: иные межбюджетные трансферты (46,4%), налог на доходы физических лиц (13,4%), налог на прибыль организаций (9,3%), субсидии (9,2%), налоги на совокупный доход (4,8%).

Основную долю доходов областного бюджета в 2021 и 2022 годах составят: иные межбюджетные трансферты (46,7% и 46,3%), налог на доходы физических лиц (14,0% и 15,7%), налог на прибыль организаций (9,6% и 9,8%), субсидии (7,9% и 4,4%), акцизы (5,4% и 6,5%).

1.2. Анализ прогноза налоговых и неналоговых доходов областного бюджета

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2020-2022 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.

Налоговые доходы прогнозируются в 2020 году в сумме 43 053,1 млн. рублей (97,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), в 2021 году – в сумме 45 926,5 млн. рублей (98,0%), в 2022 году – в сумме 48 595,2 млн. рублей (98,1%). Объем налоговых доходов в 2020 году увеличивается на 3 607,5 млн. рублей, или на 9,1%, а удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов снижается на 0,2 процентных пункта по сравнению с оценкой 2019 года. Объем и удельный вес налоговых доходов в 2021 году увеличивается на

2 873,4 млн. рублей (на 6,7%) и на 0,1 процентных пункта по сравнению с 2020 годом. Объем и удельный вес налоговых доходов в 2022 году увеличивается на 2 668,7 млн. рублей (на 5,8%) и на 0,1 процентных пункта по сравнению с 2021 годом.

Основными налоговыми доходами областного бюджета являются: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы, налоги на совокупный доход, налог на имущество организаций, транспортный налог. В 2020-2022 годах удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит соответственно 34,4%, 34,0% и 34,7%; налога на прибыль организаций – 24,0%, 23,2% и 21,6%; налогов на совокупный доход – 12,4%, 12,6% и 12,7%; акцизов – 11,6%, 13,0% и 14,3%; налога на имущество организаций – 10,8%, 10,5% и 10,3%; транспортного налога – 3,5%, 3,4%, 3,3%. Структура налоговых доходов меняется незначительно: удельный вес налогов на прибыль и имущество организаций снижается, удельный вес акцизов и налогов на совокупный доход 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 2020 году; расчетная ставка и нормативы распределения в областной бюджет.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2019-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Законопроект (2020-2022 годы), млн. рублей	13 980,0	15 145,0	15 934,0	17 202,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	34,8	34,4	34,0	34,7
К предыдущему году, млн. рублей	1 030,3	1 165,0	789,0	1 268,0
К предыдущему году, %	108,0	108,3	105,2	108,0
Темпы роста к 2019 году, %		108,3	114,0	123,0

Налог на доходы физических лиц предусмотрен Законопроектом в 2020 году в сумме 15 145,0 млн. рублей с увеличением к оценке 2019 года на 1 165,0 млн. рублей, или на 8,3%. Объемы данного налога в 2021 и 2022 годах прогнозируются соответственно в суммах 15 934,0 млн. рублей (увеличение на 789,0 млн. рублей, или на 5,2%, по сравнению с 2020 годом. Темп роста к оценке 2019 года – 114,0%) и 17 202,0 млн. рублей (увеличение на 1 268,0 млн. рублей, или на 8,0%, по сравнению с 2021 годом. Темп роста к оценке 2019 года – 123,0%). Удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов снижается ежегодно

на 0,4 процентных пункта в 2020 и 2021 годах и увеличивается на 0,7 процентных пункта в 2022 году.

При прогнозировании налога на прибыль организаций учитывались: данные статистической налоговой отчетности за 2018 год о налоговой базе; оценка налоговой базы в 2019 году; темп роста валового регионального продукта, отраженный в прогнозе социально-экономического развития Калининградской области; особый порядок налогообложения прибыли организаций – резидентов Особой экономической зоны.

Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2019-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Законопроект (2020-2022 годы), млн. рублей	10 143,0	10 533,0	10 887,0	10 718,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	25,2	24,0	23,2	21,6
К предыдущему году, млн. рублей	894,9	390,0	354,0	-169,0
К предыдущему году, %	109,7	103,8	103,4	98,4
Темпы роста к 2019 году, %		103,8	107,3	105,7

Налог на прибыль организаций предусмотрен Законопроектом в 2020 году в сумме 10 533,0 млн. рублей с увеличением к оценке 2019 года на 390,0 млн. рублей, или на 3,8%. Объемы данного налога в 2021 и 2022 годах прогнозируются соответственно в суммах 10 887,0 млн. рублей (увеличение на 354,0 млн. рублей, или на 3,4%, по сравнению с 2020 годом; темп роста к оценке 2019 года – 107,3%) и 10 718,0 млн. рублей (снижение на 169,0 млн. рублей, или на 1,6%, по сравнению с 2021 годом; темп роста к оценке 2019 года – 105,7%). Удельный вес налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов снижается на 1,2 процентных пункта в 2020 году, на 0,8 процентных пункта в 2021 и на 1,6 процентных пункта в 2022 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 2020 году; ставки акцизов на алкогольную продукцию; нормативы зачисления указанных акцизов в бюджеты субъектов Российской Федерации, а также нормативы их распределения между субъектами Российской Федерации.

Динамика доходов от уплаты акцизов в 2019-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Законопроект (2020-2022 годы), млн. рублей	3 884,7	5 092,2	6 111,7	7 066,4
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	9,7	11,6	13,0	14,3
К предыдущему году, млн. рублей	438,0	1 207,5	1 019,5	954,7
К предыдущему году, %	112,7	131,1	120,0	115,6
Темпы роста к 2019 году, %		31,1	57,3	81,9

Акцизы предусмотрены Законопроектом в 2020 году в сумме 5 092,2 млн. рублей с увеличением к оценке 2019 года на 1 207,5 млн. рублей, или на 31,1%. Объемы данного налога в 2021 и 2022 годах прогнозируются соответственно в суммах 6 111,7 млн. рублей (увеличение на 1 019,5 млн. рублей, или на 20,0%, по сравнению с 2020 годом; темп роста к оценке 2019 года – 157,3%) и 7 066,4 млн. рублей (рост на 954,7 млн. рублей, или на 15,6%, по сравнению с 2021 годом; темп роста к оценке 2019 года – 181,9%). Удельный вес акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 1,9 процентных пункта в 2020 году, на 1,4 процентных пункта в 2021 году и на 1,3 процентных пункта в 2022 году.

При прогнозировании налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывались: статистическая налоговая отчетность о налоговой базе за 2018 год, скорректированная на индекс потребительских цен; расчетная ставка; нормативы распределения налога между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований.

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

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Законопроект (2020-2022годы), млн. рублей	5 051,0	5 458,0	5 920,0	6 284,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	4,3	4,8	5,2	5,7
К предыдущему году, млн. рублей	418,9	407,0	462,0	364,0
К предыдущему году, %	109,0	108,1	108,5	106,1
Темпы роста к 2019 году, %		108,1	117,2	124,4

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотрен Законопроектом в 2020 году в сумме 5 458,0 млн. рублей с увеличением к оценке 2019 года на 407,0 млн. рублей, или на 8,1%. Объемы данного налога в 2021 и 2022 годах прогнозируются соответственно в суммах 5 920,0 млн. рублей (увеличение на 462,0 млн. рублей, или на 8,5%, по сравнению с 2020 годом. Темп роста к оценке 2019 года – 117,2%) и 6 284,0 млн. рублей (увеличение на 364,0 млн. рублей, или на 6,1%, по сравнению с 2021 годом. Темп роста к оценке 2019 года – 124,4%). Удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме

налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 0,5 процентных пункта в 2020 году, на 0,4 процентных пункта в 2021 году и на 0,5 процентных пункта в 2022 году.

Объем поступлений по налогу на имущество организаций прогнозировался исходя из: данных статистической налоговой отчетности; изменений Налогового кодекса Российской Федерации; повышение на 0,5 процентных пункта с 01.01.2020 года ставки данного налога от кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество организаций в 2019-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Законопроект (2020-2022 годы), млн. рублей	4 332,0	4 728,0	4 921,0	5 121,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	10,8	10,8	10,5	10,3
К предыдущему году, млн. рублей	313,1	396,0	193,0	200,0
К предыдущему году, %	107,8	109,1	104,1	104,1
Темпы роста к 2019 году, %		109,1	113,6	118,2

Налог на имущество организаций предусмотрен Законопроектом в 2020 году в сумме 4 728,0 млн. рублей с увеличением к оценке 2019 года на 396,0 млн. рублей, или на 9,1%. Объемы данного налога в 2021 и 2022 годах прогнозируются соответственно в суммах 4 921,0 млн. рублей (увеличение на 193,0 млн. рублей, или на 4,1%, по сравнению с 2020 годом; темп роста к оценке 2019 года – 113,6%) и 5 121,0 млн. рублей (увеличение на 200,0 млн. рублей, или на 4,1%, по сравнению с 2021 годом. Темп роста к оценке 2019 года – 118,2%). Удельный вес налога на имущество организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов не изменяется в 2020 году, снижается на 0,3 процентных пункта в 2021 году и на 0,2 процентных пункта в 2022 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 2019-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Законопроект (2020-2022 годы), млн. рублей	1 460,0	1 533,0	1 585,0	1 638,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	3,6	3,5	3,4	3,3
К предыдущему году, млн. рублей	173,2	73,0	52,0	53,0
К предыдущему году, %	113,5	105,0	103,4	103,3
Темпы роста к 2019 году, %		105,0	108,6	112,2

Транспортный налог предусмотрен Законопроектом в 2020 году в сумме 1 533,0 млн. рублей с увеличением к оценке 2019 года на 73,0 млн. рублей, или на 5,0%. Объемы данного налога в 2021 и 2022 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 585,0 млн. рублей (увеличение на 52,0 млн. рублей, или на 3,4%, по сравнению с 2020 годом. Темп роста к оценке 2019 года – 108,6%) и 1 638,0 млн. рублей (увеличение на 53,0 млн. рублей, или на 3,3%, по сравнению с 2021 годом. Темп роста к оценке 2019 года – 112,2%). Удельный вес транспортного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов ежегодно снижается на 0,1 процентного пункта.

Анализ исполнения прогнозов (в первоначальных редакциях закона об областном бюджете) по основным налоговым доходам областного бюджета за 2017 и 2018 годы показал, что отчетные показатели составляют от 85,3% до 134,5% от прогноза.

Показатели	2017 год			2018 год		
	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%
Налог на прибыль организаций	5 925,8	7 970,8	134,5	7 898,0	9 248,1	117,1
Налог на доходы физических лиц	11 178,9	11 146,3	99,7	11 964,0	12 949,7	108,2
Акцизы	3 792,0	3 236,4	85,3	3 376,0	3 446,7	102,1
Налоги на совокупный доход	4 136,9	4 121,5	99,6	4 274,0	4 632,1	108,4
Налог на имущество организаций	2 965,6	3 025,4	102,0	3 496,0	4 018,9	115,0

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

Неналоговые доходы прогнозируются в 2020 году в сумме 922,3 млн. рублей (2,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), в 2021 году – в сумме 934,8 млн. рублей (2,0%), в 2022 году – в сумме 931,0 млн. рублей (1,9%). Объем неналоговых доходов в 2020 году увеличивается на 144,6 млн. рублей, или на 18,6%; удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов снижается на 0,1 процентных пункта по сравнению с оценкой 2019 года. Объем неналоговых доходов в 2021 году увеличивается на 12,5 млн. рублей, или на 1,4%. Удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов снижается на 0,1 процентных пункта по сравнению с 2020 годом. Объем и удельный вес неналоговых доходов в 2022 году снижается соответственно на 3,8 млн. рублей, или на 0,1%, и на 0,1 процентного пункта по сравнению с 2021 годом.

Основные поступления в 2020-2022 годах ожидаются от: штрафов, санкций и возмещения ущерба; платежей при пользовании природными ресурсами; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба предусмотрено в 2020 году в сумме 492,8 млн. рублей (53,4% в общем объеме неналоговых доходов) с увеличением на 7,0 млн. рублей, или на 1,4%, по сравнению с оценкой 2019 года. Объемы указанных доходов 2021 и 2022 годах прогнозируются соответственно в суммах 498,9 млн. рублей (увеличение на 6,1 млн. рублей, или на 1,2%, по сравнению с 2020 годом. Темп роста к оценке 2019 года – 102,7%) и 499,3 млн. рублей (увеличение на 0,4 млн. рублей, или на 0,1%, по сравнению с 2021 годом. Темп роста к оценке 2019 года – 102,8%).

Платежи при пользовании природными ресурсами предусмотрены в 2020 году в сумме 103,6 млн. рублей (11,2% в общем объеме неналоговых доходов) со снижением к оценке 2019 года на 18,6 млн. рублей, или на 15,2%. Объемы указанных доходов в 2021 и 2022 годах прогнозируются соответственно в суммах 109,0 млн. рублей (увеличение на 5,4 млн. рублей, или на 5,2%, по сравнению с 2020 годом; снижение по сравнению с оценкой 2019 года – 10,8%) и 111,7 млн. рублей (увеличение на 2,7 млн. рублей, или на 2,5%, по сравнению с 2021 годом; снижение по сравнению с оценкой 2019 года – 8,6%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности предусмотрены в 2020 году в сумме 66,4 млн. рублей (7,2% в общем объеме неналоговых доходов) со снижением к оценке 2019 года на 4,0 млн. рублей, или на 5,7%. Объемы указанных доходов в 2021 и 2022 годах прогнозируются соответственно в суммах 64,9 млн. рублей (снижение на 1,5 млн. рублей, или на 2,3%, по сравнению с 2020 годом; снижение по сравнению с оценкой 2019 года – 7,8%) и 61,2 млн. рублей (снижение на 3,7 млн. рублей, или на 5,7%, по сравнению с 2021 годом; снижение по сравнению с оценкой 2019 года – 13,1%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов предусмотрены в 2020 году в сумме 52,1 млн. рублей (5,6% в общем объеме неналоговых доходов) со снижением к оценке 2019 года на 3,3 млн. рублей, или на 6,0%. Объемы указанных доходов в 2021 и 2022 годах прогнозируются соответственно в суммах 50,9 млн. рублей (снижение на 1,2 млн. рублей, или 2,3%, по сравнению с 2020 годом; снижение к оценке 2019 года – 8,1%) и 51,0 млн. рублей (увеличение на 0,1 млн. рублей, или на 0,2%, по сравнению с 2021 годом; снижение к оценке 2019 года – 7,9%).

Анализ исполнения прогнозов (в первоначальных редакциях закона об областном бюджете) по основным неналоговым доходам областного бюджета за 2017 и 2018 годы показал, что отчетные данные составляют от 1,8% до 119,4% от прогноза.

(млн. рублей)

Показатели	2017 год			2018 год		
	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%
Штрафы, санкции и возмещение ущерба	388,1	382,5	98,6	553,6	410,3	74,1

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 881,0	33,1	1,8	465,0	94,3	20,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	151,1	119,2	78,9	126,4	121,3	96,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	56,1	67,0	119,4	73,8	82,1	111,2

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.

1.3. Анализ прогноза безвозмездных поступлений

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год предусмотрен в Законопроекте в сумме 69 336,3 млн. рублей, из которых 51 191,6 млн. рублей, или 73,8%, составляют межбюджетные трансферты на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области. В 2021 и 2022 годах объем безвозмездных поступлений предусмотрен в сумме 66 892,6 млн. рублей и 60 014,1 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 52 077,0 млн. рублей, или 77,9% и 50 265,0 млн. рублей, или 83,8%, соответственно. Объем безвозмездных поступлений без учета указанных мер по обеспечению поддержки юридических лиц составит в 2020 году 18 144,7 млн. рублей, в 2021 году – 14 815,6 млн. рублей, в 2022 году – 9 749,1 млн. рублей.

Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2020-2022 годы представлена в таблице.

Наименование	Доля, в %		
	2020 год	2021 год	2022 год
Всего безвозмездных поступлений из федерального бюджета, в том числе:	100,0	100,0	100,0
дотации	4,5	2,4	2,1
субсидии	15,1	13,4	8,0
субвенции	4,5	4,7	5,4
иные межбюджетные трансферты	75,9	79,5	84,5

Наибольший удельный вес приходится на иные межбюджетные трансферты (от 75,9% в 2020 году до 84,5% в 2022 году).

Объем 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 2020-2022 годы представлена в таблице.

Наименование	Ед. измерения	2020 год	2021 год	2022 год
Всего безвозмездных поступлений из федерального бюджета, в том числе:	млн. рублей	17 994,2	14 771,6	9 749,1
	%	100,0	100,0	100,0
дотации	млн. рублей	3 091,1	1 601,1	1 260,9
	%	17,2	10,9	12,9
субсидии	млн. рублей	10 418,8	8 970,5	4 785,7
	%	57,9	60,7	49,1
субвенции	млн. рублей	3 147,5	3 150,9	3 228,8
	%	17,5	21,3	33,1
иные межбюджетные трансферты	млн. рублей	1 336,8	1 049,1	473,7
	%	7,4	7,1	4,9

Наибольший удельный вес приходится: на субсидии – от 49,1% в 2022 году до 60,7% в 2021 году; на субвенции приходится от 17,5% в 2020 году до 33,1% в 2022 году; на дотации – от 10,9% в 2021 году до 17,2% в 2020 году; на иные межбюджетные трансферты – от 4,9% в 2022 году до 7,4% в 2020 году.

Динамика иных межбюджетных трансфертов в 2019-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Законопроект (2020-2022 годы), млн. рублей	59 918,1	52 528,4	53 126,1	50 738,7
Доля в безвозмездных поступлениях от других бюджетов, %	77,9	75,9	79,5	84,5
К предыдущему году, млн. рублей	-2 681,7	-7 389,7	597,7	-2 387,1
К предыдущему году, %	95,7	87,7	101,1	95,5
Темпы роста к 2019 году, %		87,7	88,7	84,7

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены Законопроектом в 2020 году в сумме 52 528,4 млн. рублей со снижением к оценке 2019 года на 7 389,7 млн. рублей, или на 12,3%. Объемы иных межбюджетных трансфертов в 2021 и 2022 годах прогнозируется соответственно в суммах 53 126,1 млн. рублей (увеличение на 597,7 млн. рублей, или на 1,1%, по сравнению с 2020 годом, снижение к оценке 2019 года – 11,3%) и 50 738,7 млн. рублей (снижение на 2 387,1 млн. рублей, или на 4,5%, по сравнению с 2021 годом; снижение к оценке 2019 года – 15,3%). Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов снижается на 2,0 процентных пункта в 2020 году, увеличивается на 3,6 и 5,0 процентных пунктов в 2021 и 2022 годах соответственно.

Динамика дотаций в 2019-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Законопроект (2020-2022 годы), млн. рублей	3 149,1	3 091,1	1 601,1	1 260,9
Доля в безвозмездных поступлениях от других бюджетов, %	4,1	4,5	2,4	2,1
К предыдущему году, млн. рублей	-781,8	-58,0	-1 490,0	-340,2

К предыдущему году, %	80,1	98,2	51,8	78,8
Темпы роста (снижения) к 2019 году, %		98,2	50,8	40,0

Дотации предусмотрены Законопроектом в 2020 году в сумме 3 091,1 млн. рублей со снижением к оценке 2019 года на 58,0 млн. рублей, или на 1,8%. Объемы дотаций в 2021 и 2022 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 601,1 млн. рублей (снижение на 1 490,0 млн. рублей, или на 48,2%, по сравнению с 2020 годом. Снижение к оценке 2019 года – 49,2%) и 1 260,9 млн. рублей (снижение на 340,2 млн. рублей, или на 21,2%, по сравнению с 2021 годом. Снижение к оценке 2019 года – 60,0%). Удельный вес дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов снижается в 2020-2022 годах соответственно на 0,4, 2,1 и 0,3 процентных пункта.

Динамика субсидий в 2019-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Законопроект (2020-2022 годы), млн. рублей	11 329,5	10 418,8	8 970,5	4 785,7
Доля в безвозмездных поступлениях от других бюджетов, %	14,7	15,1	13,4	8,0
К предыдущему году, млн. рублей	3 343,5	-910,7	-1 448,3	-4 184,8
К предыдущему году, %	141,9	92,0	86,1	53,3
Темпы роста (снижения) к 2019 году, %		92,0	79,2	42,2

Субсидии предусмотрены Законопроектом в 2020 году в сумме 10 418,8 млн. рублей со снижением к оценке 2019 года на 910,7 млн. рублей, или на 8,0%. Объемы субсидий в 2021 и 2022 годах прогнозируются соответственно в суммах 8 970,5 млн. рублей (снижение на 1 448,3 млн. рублей, или на 13,9%, по сравнению с 2020 годом. Снижение к оценке 2019 года – 20,8%) и 4 785,7 млн. рублей (снижение на 4 184,8 млн. рублей, или на 46,7%, по сравнению с 2021 годом. Снижение к оценке 2019 года – 57,8%). Удельный вес субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличивается в 2020 году на 0,4 процентных пункта и снижается в 2021 и 2022 годах соответственно на 1,7 и на 5,4 процентных пункта.

Динамика субвенций в 2019-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Законопроект (2020-2022 годы), млн. рублей	2 546,7	3 147,5	3 150,9	3 228,8
Доля в безвозмездных поступлениях от других бюджетов, %	3,3	4,5	4,7	5,4
К предыдущему году, млн. рублей	826,0	600,8	3,4	77,9
К предыдущему году, %	148,0	123,6	100,1	102,5
Темпы роста (снижения) к 2019 году, %		123,6	123,7	126,8

Субвенции предусмотрены Законопроектом в 2020 году в сумме 3 147,5 млн. рублей с увеличением к оценке 2019 года на 600,8 млн. рублей, или на 23,6%. Объемы субвенций в 2021 и 2022 годах прогнозируются

соответственно в суммах 3 150,9 млн. рублей (увеличение на 3,4 млн. рублей, или на 0,1%, по сравнению с 2020 годом. Темп роста к 2019 году – 123,7%) и 3 228,8 млн. рублей (увеличение на 77,9 млн. рублей, или на 2,5%, по сравнению с 2021 годом. Темп роста к 2019 году – 126,8%). Удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений увеличивается в 2020, 2021 и 2022 годах соответственно на 1,2; 0,2 и 0,7 процентных пункта.

Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлены в **приложении № 1** к заключению.

2. Расходы областного бюджета

2.1. Общая характеристика программного бюджета

Законопроектом на 2020 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 21 государственной программы в сумме 116 054,7 млн. рублей или 99,6% от общего объема расходов областного бюджета (116 510,2 млн. рублей), на 2021 год – 112 826,3 млн. рублей или 99,7% и на 2022 год – 106 995,3 млн. рублей или 99,7%.

К 2022 году программная часть областного бюджета уменьшится, по сравнению с 2020 годом, на 9 059,4 млн. рублей и составит 106 995,3 млн. рублей.

Изменения (общее уменьшение) в объемах финансирования программного направления расходов в 2022 году по сравнению с 2020 годом обусловлено снижением расходов по 15 государственным программам на общую сумму 11 032,4 млн. рублей и увеличением расходов по 6 государственным программам на общую сумму 1 973,0 млн. рублей.

Увеличены расходы областного бюджета по следующим государственным программам:

- «Развитие образования» – на 405,5 млн. рублей или с 11 475,9 млн. рублей в 2020 году до 11 881,4 млн. рублей к 2022 году;
- «Социальная поддержка населения» – 900,6 млн. рублей или с 10 473,6 млн. рублей в 2020 году до 11 374,2 млн. рублей к 2022 году;
- «Эффективное государственное управление» – 32,0 млн. рублей или с 783,1 млн. рублей в 2020 году до 815,1 млн. рублей к 2022 году;
- «Развитие гражданского общества» – 90,5 млн. рублей или с 664,6 млн. рублей в 2020 году до 755,1 млн. рублей к 2022 году;
- «Эффективные финансы» – 445,5 млн. рублей или с 2 757,8 млн. рублей в 2020 году до 3 203,3 млн. рублей к 2022 году;
- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» – 98,9 млн. рублей или с 526,5 млн. рублей в 2020 году до 625,4 млн. рублей к 2022 году.

Снижены расходы областного бюджета на реализацию государственных программ на общую сумму 11 032,4 млн. рублей:

- «Доступное и комфортное жилье» на 2 788,5 млн. рублей или с 4 362,5 млн. рублей в 2020 году до 1 574,0 млн. рублей в 2022 году;
- «Развитие здравоохранения» на 2 109,2 млн. рублей или с 12 602,8 млн. рублей в 2020 году до 10 493,6 млн. рублей в 2022 году;
- «Развитие транспортной системы» на 1 565,1 млн. рублей или с 11 737,3 млн. рублей в 2020 году до 10 172,2 млн. рублей в 2022 году;
- «Модернизация экономики» на 934,1 млн. рублей или с 51 811,8 млн. рублей в 2020 году до 50 877,7 млн. рублей в 2022 году;
- «Развитие физической культуры и спорта» на 710,9 млн. рублей или с 1 365,7 млн. рублей в 2020 году до 654,8 млн. рублей в 2022 году;
- «Развитие сельского хозяйства» на 538,5 млн. рублей или с 1 944,3 млн. рублей в 2020 году до 1 405,8 млн. рублей в 2022 году;
- «Развитие промышленности и предпринимательства» на 482,1 млн. рублей или с 1 018,4 млн. рублей в 2020 году до 536,3 млн. рублей в 2022 году;
- «Развитие культуры» на 377,9 млн. рублей или с 1 515,9 млн. рублей в 2020 году до 1 138,0 млн. рублей в 2022 году.

В Законопроекте на 2020 год, по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования на реализацию 10 государственных программ уменьшаются на общую сумму 11 184,6 млн. рублей, из них по государственной программе «Модернизация экономики» на 5 544,2 млн. рублей, «Развитие транспортной системы» – 2268,9 млн. рублей, «Формирование современной городской среды» – 923,7 млн. рублей. Увеличиваются расходы по 10 государственным программам на общую сумму 6 987,8 млн. рублей, из них по государственным программам «Развитие здравоохранения» на 1 052,5 млн. рублей, «Развитие образования» – 1 046,2 млн. рублей, «Социальная поддержка населения» – 1 653,6 млн. рублей, «Доступное и комфортное жилье» – 1 364,3 млн. рублей.

Законопроектом на 2020 год предусматриваются ассигнования на государственную программу «Цифровая трансформация» в сумме 755,3 млн. рублей. Государственная программа принята постановлением Правительства Калининградской области от 28.08.2019 № 555, с объемом финансирования на 2020 год в сумме 534,9 млн. рублей, что отличается от показателя Законопроекта на 220,4 млн. рублей.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2020 год к показателям Закона № 229 приведен в **приложении № 2** к заключению.

В Законопроекте основная доля расходов приходится на 5 государственных программ и в 2020-2022 годах составит соответственно 84,5%, 87,8% и 88,6% от объема программных расходов областного бюджета, в том числе:

- «Модернизация экономики» – 44,6% в 2020 году, 46,7% – 2021 году и 47,6% – 2022 году;
- «Развитие транспортной системы» – 10,1% в 2020 году, 10,9% – 2021 году и 9,5% – 2022 году;
- «Развитие здравоохранения» – 10,9% в 2020 году, 9,0% – 2021 году и 9,8% – 2022 году;
- «Развитие образования» – 9,9% в 2020 году, 11,6% – 2021 году и 11,1% – 2022 году;
- «Социальная поддержка населения» – 9,0% в 2020 году, 9,6% – 2021 году и 10,6% – 2022 году.

На 16 государственных программ Калининградской области приходится в 2020 году – 15,5% от объема программных расходов областного бюджета, в 2021 году – 12,2% и в 2022 году – 11,4%.

Анализ доли расходов областного бюджета в разрезе государственных программ на 2020-2022 годы приведен в **приложении № 3** к заключению.

2.2. Ведомственная структура программных расходов

В ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2020-2022 годы основная доля программных расходов приходится на 8 из 31 главных распорядителей средств областного бюджета.

Наименование показателя	Мин	Законопроект, доля в %		
		2020 год	2021 год	2022 год
Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	023	45,3	47,2	47,9
Министерство развития инфраструктуры	016	9,9	10,7	9,0
Министерство образования	046	9,8	10,5	11,5
Министерство здравоохранения	015	10,0	8,9	9,4
Министерство социальной политики	018	8,4	9,0	10,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	154	6,5	4,8	2,8
Министерство финансов	012	2,4	2,4	3,0
Министерство сельского хозяйства	017	1,7	1,4	1,3
Итого		92,3	94,9	94,9

Законопроектом в 2020 году 8 главным распорядителям средств областного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 107 124,4 млн. рублей или 92,3% объема программных расходов областного бюджета, в 2021 году – 107 072,2 млн. рублей или 94,9% и в 2022 году – 101 538,5 млн. рублей или 94,9%.

2.3. Экономическая структура программных расходов

Законопроектом в программном направлении расходов на 2020 год предусматриваются бюджетные ассигнования на:

- выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями,

органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 2 645,2 млн. рублей или 2,3% от всех программных расходов (116 054,7 млн. рублей);

- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 5 516,6 млн. рублей или 4,8%;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 12 652,7 млн. рублей или 10,9%;

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 10 034,6 млн. рублей или 8,6%;

- межбюджетные трансферты – 20 951,5 млн. рублей или 18,1%;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 9 375,6 млн. рублей или 8,1%;

- обслуживание государственного (муниципального) долга – 669,3 млн. рублей или 0,6%;

- иные бюджетные ассигнования – 54 290,2 млн. рублей или 46,7% от всех программных расходов (116 054,7 млн. рублей областного бюджета на 2019 год).

Законопроектом в программном направлении расходов на 2021-2022 годы предусматривается, по сравнению с 2020 годом уменьшение бюджетных ассигнований по видам расходов классификации расходов бюджетов: «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»; «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»; «Межбюджетные трансферты»; «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»; «Иные бюджетные ассигнования». Увеличены бюджетные ассигнования на «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями», «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга».

Анализ структуры программного бюджета по видам расходов классификации расходов бюджетов на 2020-2022 годы представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя, вид расходов классификации расходов бюджетов	Законопроект					
	2020 год	доля, %	2021 год	доля, %	2022 год	доля, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами	2 645,2	2,3	2 735,8	2,4	2 835,2	2,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	5 516,6	4,8	5 912,6	5,2	5 361,2	5,0

Социальное обеспечение и иные выплаты населению	12 652,7	10,9	13 213,3	11,7	13 848,6	12,9
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	10 034,6	8,6	8 354,2	7,4	6 014,6	5,6
Межбюджетные трансферты	20 951,5	18,1	18 867,3	16,7	17 239,3	16,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	9 375,6	8,1	8 434,5	7,5	8 313,1	7,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	669,3	0,6	733,6	0,7	809,3	0,8
Иные бюджетные ассигнования	54 209,2	46,7	54 575,0	48,4	52 574,0	49,1
Всего программных расходов	116 054,7	100,0	116 099,8	100,0	106 995,3	100,0

Законопроектом на 2020-2022 годы по виду расходов «Иные бюджетные ассигнования» значительный объем бюджетных ассигнований (94,4%, 93,8% и 95,6%) приходится на основное мероприятие «Обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области» государственной программы «Модернизация экономики». Бюджетные ассигнования предусматриваются на:

- 2020 год в объеме 51 191,6 млн. рублей (90,3% к показателю 2019 года, – 56 706,8 млн. рублей) или 44,1,0% объема программных расходов областного бюджета на 2020 год;

- 2021 год – 51 191,6 млн. рублей или 44,1% объема программных расходов областного бюджета на 2021 год;

- 2022 год – 50 264,9 млн. рублей или 46,9% объема программных расходов областного бюджета на 2022 год.

2.4. Программный бюджет

В соответствии с требованиями статьи 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 двух летний период представляются паспорта государственных программ. К Законопроекту, как и к проектам законов об областном бюджете на 2018 год и на 2019 год, представлены 19 проектов 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».

Анализ объемов финансирования, в представленных к Законопроекту проектах паспортов государственных программ, действующих паспортах государственных программ и бюджетных ассигнований, предусмотренных в Законопроекте на 2020 год представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Объемы финансирования в государственных программах на 2020 год, предусмотренные в		Законопроект на 2020 год	Изменения	
	проектах паспортов, представленных к Законопроекту	действующих государственных программах		к проектам паспортов, представле нных к Законопро екту	действующих государственных программ
«Развитие здравоохранения»	12 663,6	10 058,8	12 602,8	-60,8	2 544,0
«Развитие образования»	11 475,9	9 677,1	11 475,9	-	1 798,8
«Социальная поддержка населения»	10 528,7	8 297,3	10 473,6	-55,1	2 176,3
«Развитие культуры»	1 515,9	1 083,5	1 515,9	-	432,1
«Развитие физической культуры и спорта»	1 365,8	856,9	1 365,8	-	508,9
«Доступное и комфортное жилье»	4 401,9	2 600,9	4 362,6	-39,3	1 761,7
«Безопасность»	781,4	687,3	781,4	-	94,1
«Окружающая среда»	774,4	413,3	774,4	-	361,1
«Модернизация экономики»	51 811,8	71 889,6	51 811,8	-	-20 077,8
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1 028,4	357,1	1 018,4	-10,0	661,3
«Развитие сельского хозяйства»	1 944,3	1 659,4	1 944,3	-	284,9
«Развитие транспортной системы»	15 176,8	13 702,5	11 737,3	-3 439,5	-1 965,2
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	43,3	43,3	79,5	36,2	36,2
«Туризм»	303,5	291,0	303,5	-	12,5
«Эффективное государственное управление»	783,1	728,5	783,1	-	54,6
«Молодежь»	187,4	145,3	187,4	-	42,1
«Развитие гражданского общества»	664,6	637,3	664,6	-	27,3
«Эффективные финансы»	2 757,8	2 327,3	2 757,8	-	430,5
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	526,5		526,5	-	526,5
«Формирование современной городской среды»	132,8	66,3	132,8	-	66,5
«Цифровая трансформация»	755,3	534,9	755,3	-	220,4
Итого	119 623,2	126 057,6	116 054,7	-3 568,5	-10 002,9

Изменение в объемах финансирования государственных программ на 2020 год в сумме 3 568,5 млн. рублей повлечет и изменения целевых индикаторов (показателей) государственных программ. В материалах к Законопроекту информация об изменениях показателей (индикаторов)

государственных программ не представлена, что не позволяет оценить ход их реализации, решение основных задач и достижение поставленных целей.

В отдельных государственных программах не приведены методики или данные (формы) государственного (федерального) статистического наблюдения на основании которых отражаются значения целевых показателей и индикаторов (пункт 12 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Калининградской области, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565). Учесть влияние исполненных мероприятий государственных программ на значения статистических показателей социально-экономического положения региона не представляется возможным, так как на сводные статистические показатели социально-экономического развития региона влияет не только бюджетная политика, но и множество других факторов – налоговое и таможенное законодательство, денежно-кредитная политика и ряд других.

В условиях, когда в статистической отчетности, представляемой юридическими лицами, и в обобщенных данных органов статистики не выделяется влияние (факторный анализ) бюджетной политики на статистические показатели социально-экономического развития региона, оценивать в целом эффективность (результативность) государственных программ на социально-экономическое положение региона без необходимого статистического инструментария преждевременно.

Национальные и региональные проекты

Во исполнение Указа № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в государственных программах предусмотрена реализация 39 региональных проектов в рамках национальных проектов «Здравоохранение», «Образование» (федеральный проект «Социальная активность»), «Демография» (федеральный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»), «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» и «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения «Старшее поколение»), «Культура», «Жилье и городская среда», «Экология», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Производительность труда и поддержка занятости», «Международная кооперация и экспорт», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Жилье и городская среда».

Законопроектом на 2020-2022 годы предусматриваются расходы за счет средств федерального бюджета на реализацию национальных проектов:

- «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на финансовое обеспечение дорожной деятельности на 2020 год и на 2021 год в сумме 625,0 млн. рублей ежегодно;

- «Производительность труда и поддержка занятости» на осуществление государственной поддержки субъектов Российской Федерации на 2020 год в сумме 41,4 млн. рублей, на 2021 год – 28,5 млн. рублей и на 2022 год – 13,3 млн. рублей.

Законопроектом на 2020-2022 годы предусматриваются расходы на реализацию региональных проектов на общую сумму 28 410,1 млн. рублей, в том числе на:

- 2020 год в сумме 10 217,9 млн. рублей, что на 2 273,5 млн. рублей больше, чем предусматривается Законом № 229 на 2019 год;

- 2021 год – 10 362,7 млн. рублей, что на 144,8 млн. рублей больше, чем предусматривается на 2020 год;

- 2022 год – 7 829,5 млн. рублей, что на 2 533,2 млн. рублей, меньше чем предусматривается на 2021 год.

Анализ расходов на региональные проекты в разрезе 14 государственных программ Калининградской области представлен в таблице:
(млн. рублей)

	Государственная программа Калининградской области	Закон № 229 2019 год	Законопроект		
			2020 год	2021 год	2022 год
1	«Развитие здравоохранения»	758,3	1 633,9	1 084,8	642,7
2	«Развитие образования»	603,0	881,2	2 050,1	283,0
3	«Социальная поддержка населения»	993,8	2 338,2	2 365,1	2 473,8
4	«Развитие культуры»	128,5	156,3	121,4	103,3
5	«Развитие физической культуры и спорта»	644,3	507,6	323,6	129,2
6	«Доступное и комфортное жилье»	302,6	858,8	240,3	319,2
7	«Окружающая среда»	63,6	246,7	295,3	36,8
8	«Развитие промышленности и предпринимательства»	374,8	170,7	262,5	267,5
9	«Развитие сельского хозяйства»	50,6	28,9	49,7	52,6
10	«Развитие транспортной системы»	2 294,1	2 310,0	3 172,0	2 870,5
11	«Молодежь»	7,2	5,5	0,0	0,0
12	«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	711,5	526,5	366,2	625,3
13	«Формирование современной городской среды»	1 012,1	87,9	8,8	9,2
14	«Цифровая трансформация»	0	465,7	22,9	16,4
15	Всего расходов на региональные проекты	7 944,4	10 217,9	10 362,7	7 829,5
16	Всего расходов областного бюджета	120 251,5	116 054,7	116 099,8	106 995,3
17	Доля расходов региональных проектов в расходах областного бюджета, в %	6,6	8,8	8,9	7,3

Наибольшую долю расходов на региональные проекты в 2020 году занимают расходы на региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области» – 22,6%, на региональные проекты государственной программы «Развитие здравоохранения» - 16,0%, «Социальная поддержка населения» – 22,9%, «Доступное и комфортное

жилье» – 8,4% объема расходов на региональные проекты (10 217,9 млн. рублей).

Анализ расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на реализацию региональных проектов представлен в **приложении № 4** к заключению.

Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания

Законопроектом на 2020-2022 годы в программном направлении областного бюджета предусматриваются расходы на финансовое обеспечение государственного задания на общую сумму 17 078,8 млн. рублей, в том числе на:

- 2020 год в сумме 5 606,8 млн. рублей или 4,8% объема программных расходов областного бюджета;

- 2021 год – 5 630,5 млн. рублей, что на 23,7 млн. рублей больше, чем предусматривается на 2020 год;

- 2022 год – 5 841,5 млн. рублей, что на 211,0 млн. рублей больше, чем предусматривается на 2021 год.

Анализ расходов на финансовое обеспечение государственного задания в разрезе 15 государственных программ представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Законопроект					
	2020 год		2021 год		2022 год	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
«Развитие здравоохранения»	767,1	6,1	809,4	8,0	807,5	7,7
«Развитие образования»	1 439,2	12,5	1 470,7	11,3	1 539,6	12,9
«Социальная поддержка населения»	1 203,6	11,5	1 239,4	11,4	1 271,7	11,2
«Развитие культуры»	790,9	52,2	825,1	67,4	861,5	75,7
«Развитие физической культуры и спорта»	411,6	30,1	388,8	43,4	431,3	65,9
«Доступное и комфортное жилье»	16,3	0,4	16,7	0,7	17,4	1,1
«Безопасность»	197,8	25,3	205,6	26,6	214,3	38,5
«Окружающая среда»	94,4	12,2	95,2	14,9	99,2	27,2
«Модернизация экономики»	47,1	0,1	49,0	0,1	51,0	0,1
«Развитие сельского хозяйства»	253,7	13,0	151,6	9,9	157,5	11,2
«Туризм»	15,4	5,1	12,3	4,3	12,8	13,4
«Эффективное государственное управление»	177,8	22,7	182,8	23,0	187,3	23,0
«Молодежь»	71,8	38,3	58,0	34,2	59,9	34,6
«Развитие гражданского общества»	23,9	3,6	25,6	3,7	26,1	3,5
«Цифровая трансформация»	96,2	12,7	100,1	37,7	104,2	41,3
Всего расходов	5 606,8	4,8	5 630,5	5,0	5 841,5	5,5

В соответствии с пунктом 11 Порядка принятия решений о разработке государственных программ, 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. В материалах к Законопроекту не отражена информация:

- 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 (содержании) 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.

При отсутствии указанной информации в материалах к Законопроекту 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) не представилось возможным.

2.5. Бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, создаваемым с участием бюджетных инвестиций, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, и приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета

Законопроектом на 2020-2022 годы предусматриваются бюджетные инвестиции, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в общей сумме 30 242,9 млн. рублей, в том числе на:

- 2020 год в сумме 13 757,9 млн. рублей или 11,8% объема расходов областного бюджета (116 510,2 млн. рублей);

- 2021 год – 10 677,3 млн. рублей или 9,4% объема расходов областного бюджета (113 137,6 млн. рублей);

- 2022 год – 5 807,7 млн. рублей или 5,4% объема расходов областного бюджета (107 313,8 млн. рублей).

Анализ капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, планируемые в Законопроекте на 2020-2022 годы по видам работ представлены в таблице.

(млн. рублей)

Расходы, виды работ	Закон № 229		Законопроект		
	2019 год	2020 год	2020 год	2021 год	2022 год
Реконструкция	5 544,4	5 958,2	6 738,7	6 196,9	3 458,9
Строительство	7 556,2	5 061,9	6 173,1	3 885,0	1 891,7
Разработка проектной и рабочей документации	236,2	423,2	626,9	161,3	232,2
Жилые помещения (квартиры)	-	-	219,3	219,3	224,9
Выкуп (приобретение) дошкольных зданий	201,9	0,0	-	214,8	-
Бюджетные инвестиции дорожного фонда на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности	811,7	0,0	-	-	-
Мероприятие по развитию системы здравоохранения	29,7	0,0	-	-	-
Мероприятия по созданию конкурентоспособных секторов экономики	0,0	4,1	-	-	-
Всего, из них по виду расходов	14 380,1	11 447,4	13 757,9	10 677,3	5 807,7
- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности			10 034,6	8 354,2	6 014,6

Законопроектом предусматривается снижение расходов на реконструкцию и строительство с 12 911,8 млн. рублей в 2020 году до 5 350,6 млн. рублей в 2022 году или 2,4 раза, расходы на разработку проектной и рабочей документации к 2022 году, по сравнению с 2020 годом, также снижаются в 2,7 раза.

Анализ капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, планируемые в Законопроекте на 2020-2022 годы в рамках государственных программ, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Закон № 229		Законопроект		
	2019 год	2020 год	2020 год	2021 год	2022 год
«Развитие здравоохранения»	2 943,4	2 870,7	2 947,7	984,2	960,8
«Развитие образования»	622,0	552,70	572,5	1 647,6	0
«Социальная поддержка населения»	11,8	0,0	219,3	219,3	225,0
«Развитие культуры»	28,8	73,4	134,7	86,1	0
«Развитие физической культуры и спорта»	605,9	225,1	524,5	274,0	112,6
«Доступное и комфортное жилье»	866,4	1 182,0	2 293,9	1 088,4	573,7
«Безопасность»	0	13,6	43,6	56,4	0
«Окружающая среда»	84,0	69,2	99,7	21,8	0
«Развитие сельского хозяйства»	0,0	29,28	45,0	36,6	22,2
«Развитие транспортной системы»	8 473,8	5 742,3	6 155,4	5 696,2	3 288,1
«Туризм»	33,0	162,5	195,1	200,5	0
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	711,5	526,5	526,5	366,2	625,3
Всего расходов	14 380,1	11 447,4	13 757,9	10 677,3	5 807,7

В 2020 году основная доля расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности

предусматривается по государственным программам Калининградской области «Развитие транспортной системы» – 44,7%, «Развитие здравоохранения» – 21,4% и «Доступное и комфортное жилье» – 16,7% объема расходов на капитальные вложения (13 757,9 млн. рублей). Расходы по указанным государственным программам к 2022 году, по сравнению с 2020 годом, снижаются в 1,9 раза, в 3,1 раза и в 4,0 раза соответственно.

2.6. Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями

Законопроектом на 2020 и 2021 годы в расходах областного бюджета по направлению «Реализация мер по привлечению инвестиций в экономику Калининградской области» подпрограммы «Развитие промышленности» государственной программы «Развитие промышленности и предпринимательства» предусматриваются бюджетные инвестиции акционерному обществу «Корпорация развития Калининградской области» на создание инфраструктуры индустриальных парков и технопарков, приобретение объектов недвижимого имущества (в том числе незавершенных строительством административных зданий), а также имущественных комплексов либо долей в праве общей долевой собственности на указанные объекты, приобретение долей в уставном капитале хозяйственных обществ» в 2020 году в сумме 388,0 млн. рублей и в 2021 году – 188,5 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 05.09.2019) «Объем средств на реализацию инвестиционных проектов, привлеченных резидентами государственных индустриальных парков, технопарков, промышленных кластеров (показатель рассчитывается с 2017 года)» бюджетные инвестиции акционерному обществу «Корпорация развития Калининградской области» не предусматриваются.

Информация об изменениях в показателях (индикаторах) в материалах к Законопроекту не представлена, что не позволяет оценить результативность планируемых расходов и их влияние на социально-экономическое развитие Калининградской области.

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 Калининградской области 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.

2.7. Непрограммное направление расходов

Законопроектом на 2020-2022 годы в непрограммном направлении расходов предусматриваются бюджетные ассигнования на общую сумму 1 085,3 млн. рублей, в том числе:

(млн. рублей)

Непрограммное направление расходов	Законопроект		
	2020 год	2021 год	2022 год
Всего, в том числе:	455,5	311,2	318,6
- резервный фонд Правительства Калининградской области	420,0	300,0	300,0
- исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета	16,0	6,7	14,1
- субсидии на текущее содержание Гурьевского муниципального Военно-мемориального комплекса	4,5	4,5	4,5
- субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	15,0	-	-

Законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования в непрограммном направлении расходов на 2020 год в сумме 455,5 млн. рублей или 0,4% от общего объема расходов областного бюджета, 2021 год – 311,2 млн. рублей или 0,3%, 2022 год – 318,6 млн. рублей или 0,3%.

К 2022 году непрограммная часть областного бюджета уменьшится, по сравнению с 2020 годом, на 136,9 млн. рублей и составит 318,6 млн. рублей.

2.8. Анализ ведомственной и функциональной структуры областного бюджета, резервный фонд Правительства Калининградской области

В соответствии с Законопроектом общий объем расходов областного бюджета в 2020 году составит 116 510,2 млн. рублей (со снижением на 1 657,0 к 2019 году), в 2021 году – 114 365,5 млн. рублей (со снижением на 2 144,7 млн. рублей к 2020 году) и в 2022 году – 109 869,6 млн. рублей (со снижением на 4 495,9 млн. рублей к 2021 году).

Объем условно утверждаемых расходов на 2021 год предусмотрен в сумме 1 227,9 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 2022 год – 2 555,8 млн. рублей, или 5,2%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения показателей областного бюджета на 2020-2022 годы по разделам классификации расходов бюджетов (без учета условно утверждаемых расходов) представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229 2019 год	Законопроект					
		2020 год	изменения к Закону № 229	2021 год	изменения к 2020 году	2022 год	изменения к 2021 году
Всего расходов, в том числе:	120 910,9	116 510,2	96,4	113 137,6	97,1	107 313,8	94,9
Общегосударственные вопросы	2 552,9	2 549,6	99,9	2 457,5	96,4	2 557,2	104,1
Национальная оборона	9,1	8,4	93,2	8,6	102,2	9,2	106,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	738,8	756,5	102,4	747,0	98,7	528,7	70,8
Национальная экономика	76 873,2	67 831,4	88,2	68 097,5	100,4	63 418,4	93,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 915,7	3 574,0	91,3	2 357,9	66,0	1 472,2	62,4
Охрана окружающей среды	171,5	353,8	206,3	162,6	46,0	121,3	74,6
Образование	11 848,9	13 530,5	114,2	14 224,8	105,1	13 337,8	93,8
Культура, кинематография	1 237,7	1 369,7	110,7	1 071,8	78,3	977,4	91,2
Здравоохранение	7 601,2	8 515,5	112,0	5 897,3	69,3	6 060,2	102,8
Социальная политика	12 525,5	14 256,7	113,8	14 735,2	103,4	15 257,9	103,5
Физическая культура и спорт	1 411,1	1 263,2	89,5	870,2	68,9	627,5	72,1
Средства массовой информации	41,6	37,1	89,2	37,1	100,0	38,1	102,7
Обслуживание государственного и	324,3	669,3	206,4	733,6	109,6	809,3	110,3

муниципального долга							
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 659,5	1 794,6	108,1	1 736,5	96,8	2 098,6	120,9

Законопроектом предусматривается увеличение расходов в 2020 году в номинальном выражении по сравнению с 2019 годом на социальную политику – 1 731,2 млн. рублей (33,7% общей суммы увеличения), на образование – 1 681,6 млн. рублей (32,7% общей суммы увеличения), на здравоохранение – 914,3 млн. рублей (17,8%), обслуживание государственного и муниципального долга – 345,0 млн. рублей (6,7% общей суммы увеличения), охрану окружающей среды – 182,3 млн. рублей (3,5%), культуру и кинематографию – 132,0 млн. рублей (2,6%), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 135,1 млн. рублей (2,6%), национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 17,7 млн. рублей (0,4%).

Наибольшее уменьшение расходов в 2020 году в номинальном выражении по сравнению с 2019 годом предусматривается на национальную экономику – (-) 9 041,8 млн. рублей (94,8% общей суммы уменьшения) и жилищно-коммунальное хозяйство – (-) 341,7 млн. рублей (3,6%).

В 2021-2022 годах расходы на общегосударственные вопросы, национальную оборону, здравоохранение, социальную политику, средства массовой информации, обслуживание государственного и муниципального долга, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации будут иметь тенденцию к росту, а на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, образование, жилищно-коммунальное хозяйство, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт, охрану окружающей среды – к снижению.

Анализ расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 201 и 2022 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлен в **приложении № 5** к заключению.

Структура расходов областного бюджета на 2020-2022 годы по отношению к общей сумме расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект					
	2020 год	доля, %	2021 год	доля, %	2022 год	доля, %
Всего расходов, в том числе:	116 510,2		113 137,6		107 313,8	
Общегосударственные вопросы	2 549,6	2,2	2 457,5	2,2	2 557,2	2,4
Национальная оборона	8,4	0,05	8,6	0,05	9,2	0,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	756,5	0,6	747,0	0,7	528,7	0,5
Национальная экономика	67 831,4	58,2	68 097,5	60,2	63 418,4	59,1
Жилищно-коммунальное	3 574,0	3,1	2 357,9	2,1	1 472,2	1,4

хозяйство						
Охрана окружающей среды	353,8	0,3	162,6	0,1	121,3	0,1
Образование	13 530,5	11,6	14 224,8	12,6	13 337,8	12,4
Культура, кинематография	1 369,7	1,2	1 071,8	0,9	977,4	0,9
Здравоохранение	8 515,5	7,3	5 897,3	5,2	6 060,2	5,6
Социальная политика	14 256,7	12,2	14 735,2	13,0	15 257,9	14,2
Физическая культура и спорт	1 263,2	1,1	870,2	0,8	627,5	0,6
Средства массовой информации	37,1	0,05	37,1	0,05	38,1	0,05
Обслуживание государственного и муниципального долга	669,3	0,6	733,6	0,6	809,3	0,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 794,6	1,5	1 736,5	1,5	2 098,6	1,9

Существенных изменений функциональной структуры расходов областного бюджета на 2020-2022 годы не произошло.

В структуре расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в 2020-2022 году наибольший объем расходов, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы на национальную экономику с тенденцией к снижению в плановом периоде (12,6% в 2021 году, 12,4% в 2022 году).

Расходы на социальную политику планируются на 2020 год на уровне 12,2% общего объема расходов областного бюджета с тенденцией увеличения в плановом периоде (13,0% в 2021 году, 14,2% в 2022 году).

Доля расходов на образование планируется на 2020-2022 годы на уровне 11,6% в 2020 году, 12,6% в 2021 году, 12,4% в 2022 году.

Структура расходов областного бюджета на 2020-2022 годы по отношению к общей сумме расходов областного бюджета по группам видов расходов классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя, вид расходов классификации расходов бюджетов (ВР)	Закон № 229 2019 год	Законопроект					
		2020 год	изменен ия к Закону № 229	2021 год	изменен ия к 2020 году	2022 год	измене ния к 2021 году
Всего расходов, в том числе	120 910,9	116 510,2	96,4	113 137,6	97,1	107 313,8	94,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	2 241,0	2 645,2	118,0	2 735,8	103,4	2 835,2	103,6

(ВР 100)							
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР 200)	5 514,2	5 516,7	100,0	5 912,6	107,2	5 361,2	90,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 300)	10 933,9	12 652,7	115,7	13 213,3	104,4	13 848,6	104,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400)	10 466,2	10 034,6	95,9	8 354,2	83,2	6 014,6	72,0
Межбюджетные трансферты (ВР 500)	23 979,4	20 971,0	87,4	18 871,9	90,0	17 243,9	91,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (ВР 600)	8 514,8	9 375,6	110,1	8 434,5	90,0	8 313,1	98,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга (ВР 700)	324,3	669,3	206,4	733,6	109,6	809,3	110,3
Иные бюджетные ассигнования (ВР 800)	58 937,1	54 645,1	92,7	54 881,7	100,4	52 887,9	96,4

В 2020-2022 годах в расходах областного бюджета наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферты и иные бюджетные ассигнования (2020 год – 64,9%, 2021 год – 65,2%, 2022 год – 65,3%).

Наибольшее увеличение расходов в 2020 году в номинальном выражении по сравнению с 2019 годом предусматривается по группам видов расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (ВР 300) – 1 718,8 млн. рублей (51,6% общей суммы увеличения), «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (ВР 600) – 860,8 млн. рублей (25,8% общей суммы увеличения), «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (ВР 700) – 345,0 млн. рублей (10,4% общей суммы увеличения).

Уменьшение расходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом в номинальном выражении предусматривается по группам видов расходов «Иные бюджетные ассигнования» (ВР 800) – 4 292,0 млн. рублей (55,5% общей суммы уменьшения), «Межбюджетные трансферты» (ВР 500) – 3 008,4 млн. рублей (38,9% общей суммы уменьшения).

К 2022 году по сравнению с 2019 годом снижаются расходы по всем группам видов расходов, кроме расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными)

органами, казенными учреждениями, на социальное обеспечение и иные выплаты населению, расходов на обслуживание государственного (муниципального) долга.

В целом бюджетные ассигнования на 2020 год предусматриваются 31 главному распорядителю бюджетных средств.

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2020-2022 годы наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены главным распорядителям бюджетных средств, представленным в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2019 год Закон № 229	Законопроект					
		2020 год	доля, в %	2021 год	доля, в %	2022 год	доля, в %
Всего расходов, в том числе:	120 910,9	116 510,2		113 137,6		107 313,8	
Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	58 567,6	52 621,4	45,2	53 231,8	47,0	51 227,6	47,7
Министерство здравоохранения Калининградской области	11 547,0	11 576,6	9,9	10 037,8	8,9	10 056,1	9,4
Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	13 698,1	11 521,7	9,9	12 075,2	10,7	9 680,9	9,0
Министерство образования Калининградской области	10 350,1	11 364,1	9,7	11 825,8	10,4	12 328,6	11,4
Министерство социальной политики Калининградской области	8 249,4	9 768,8	8,4	10 170,2	9,0	10 666,7	9,9
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	6 197,4	7 552,5	6,5	5 383,0	4,8	3 031,6	2,8

Расходы областного бюджета по вышеуказанным главным распорядителям бюджетных средств в 2020 году составят 89,6% общего объема расходов областного бюджета, в 2021 году – 90,8%, в 2022 году – 90,2%.

Анализ показателей ведомственной структуры расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлен в **приложении № 6** к заключению.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2020 год по сравнению с 2019 годом предусматривается по 24 главным распорядителям, из них более чем на 10,0% – по 4 главным распорядителям и по 4 главным распорядителям - более чем на 20,0%, из них по Службе государственной охраны объектов культурного наследия – в 1,6 раза, Министерству природных ресурсов и экологии – 1,4 раза, Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства и Уполномоченному по защите прав

предпринимателей в Калининградской области и аппарату Уполномоченного по защите прав предпринимателей – 1,2 раза.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2020 год по сравнению с 2019 годом предусматривается по 7 главным распорядителям. Более чем на 10,0% уменьшаются объемы бюджетных ассигнований по 3 главным распорядителям, из них по Министерству сельского хозяйства – на 32,3%, Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники – на 39,9%, Министерству развития инфраструктуры – на 15,9%.

В составе документов к Законопроекту представлен реестр расходных обязательств Калининградской области на 2020-2022 годы. В реестре расходных обязательств указаны проекты законов и проекты иных нормативных правовых актов, определяющих правовое основание финансового обеспечения полномочия, основания возникновения расходных обязательств, что не соответствует требованиям статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объемы средств областного бюджета на исполнение указанных расходных обязательств на 2020 год составляют 9 108,4 млн. рублей, или 7,8% от общего объема расходов областного бюджета, на 2021 год – 6 647,8 млн. рублей (5,9%), на 2022 год – 4 422,7 млн. рублей (4,1%).

Информация о расходных обязательствах, включенных в реестр на основании проектов законов, иных нормативных правовых актов представлена в **приложении № 7** к заключению.

Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Калининградской области (далее – резервный фонд) на 2020 год в объеме 420,0 млн. рублей, на плановый период – 300,0 млн. рублей ежегодно. Общий объем резервного фонда на 2020 год по сравнению с 2019 годом уменьшен на 220,0 млн. рублей.

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 постановлением Правительства Калининградской области от 19.04.2018 № 228 «Об установлении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калининградской области».

Размер резервного фонда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не превышает установленный бюджетным законодательством норматив (3,0%) и составляет в 2020 году – 0,4%, в плановом периоде – 0,3% общего объема расходов областного бюджета.

2.9. Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Перечень ПНО), и расчеты по ним.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год предусмотрен в сумме 6 066,0 млн. рублей, на 2021 год – 6 238,1 млн. рублей и на 2022 год – 6 600,0 млн. рублей. В структуре общих расходов областного бюджета указанные расходные обязательства составят в 2020 году – 5,2%, в 2021 году – 5,4%, в 2022 году – 6,0% (в 2019 году – 3,9%).

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств увеличиваются в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 27,0%, в 2021 году – на 42,7% по сравнению с 2020 годом и в 2022 году – на 47,2% по сравнению с 2021 годом. Анализ бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренных Законопроектом и утвержденных Законом № 229, в части показателей планового периода 2020 года, показал, что Законопроектом бюджетные ассигнования увеличиваются на 1 694,4 млн. рублей, или на 38,8%.

Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета в 2020 году, в сопоставлении с законодательно утвержденным объемом бюджетных ассигнований на 2020 год представлена в **приложении № 8** к заключению.

В Перечень ПНО включено 50 публичных нормативных обязательств, предусмотренных 18 нормативными правовыми актами (в 2019 году – 44 публичных нормативных обязательств, предусмотренных 29 нормативными правовыми актами), в том числе 1 – Законом Российской Федерации, 7 – федеральными законами, Жилищным кодексом Российской Федерации, 8 – Законами Калининградской области, 1 – постановлением Правительства Калининградской области.

Законопроектом предусмотрено изменение количества публичных нормативных обязательств на 2020 год (увеличение на 6 обязательств), что связано с детализацией выплат по публичным нормативным обязательствам «Мера социальной поддержки отдельным категориям граждан»,

«Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме» и принятием нового публичного нормативного обязательства «Выплата региональных социальных доплат к пенсии».

Информация о названных публичных нормативных обязательствах представлена в таблице.

Наименование показателя	Нормативный правовой акт		Объем бюджетных ассигнований	
	Закон № 229	Законопроект	Закон № 229	Законопроект
Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан	Закон Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»	-	10,7	-
Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих хронической почечной недостаточностью, получающих специализированную медицинскую помощь	-	Закон № 318	-	7,4
Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих выраженной или тяжелой степенью нейросенсорной (сенсоневральной) тугоухости, которым установлен кохлеарный имплантант	-	Закон № 318	-	2,0
Меры социальной поддержки граждан, пострадавших в результате стихийного бедствия, пожара и (или) проведения мероприятий по тушению пожара	-	Закон № 318	-	1,3
Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ	Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ	31,0	13,3
Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	-	Закон № 318	-	21,3
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	-	Федеральный закон от 17.07.1999	-	821,5

(млн. рублей)

		№ 178-ФЗ «О государственной социальной помощи»		
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	-	Закон № 318	-	245,4

На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов правовые основания по 25 публичным нормативным обязательствам установлены Социальным кодексом Калининградской области, утвержденным Законом Калининградской области от 07.10.2019 № 318 (далее – Социальный кодекс, Закон № 318), который вступает в силу с 01.01.2020 года. Социальный кодекс устанавливает правовые основы предоставления мер социальной поддержки в Калининградской области, а также регулирует вопросы предоставления государственной социальной помощи, в том числе на основании социального контракта. Вступление в силу Закона № 318 прекращает действие 16 Законов Калининградской области, определяющих правовое основание публичных нормативных обязательств.

Нормы, определяющие социальную выплату, по 25 публичным нормативным обязательствам, включенным в Перечень ПНО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, Правительством Калининградской области предполагается определить принятием постановления Правительства Калининградской области «О реализации Закона Калининградской области от 07 октября 2019 года № 318 «Социальный кодекс Калининградской области».

В соответствии с Перечнем нормативных правовых актов Калининградской области, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с Законопроектом, сроки внесения (подготовки) названного постановления – 1 января 2020 года.

В 2020-2022 годах запланирована индексация бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств. Объем бюджетных ассигнований, подлежащих индексации, в общем объеме бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2020 году составит 2 195,2 млн. рублей, или 36,2%, в 2021 году – 2 249,5 млрд. рублей, или 36,1%, в 2022 году – 2 277,1 млрд. рублей, или 34,5%.

Перечень нормативных правовых актов, устанавливающих публичные нормативные обязательства, подлежащие индексации, представлен в таблице.

№ п/п	Закон Российской Федерации, Федеральные законы, Законы Калининградской области
1.	Закон Российской Федерации от 10 июля 2012 года № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»
2.	Федеральный закон от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»
3.	Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»
4.	Закон Калининградской области от 24.12.2007 г. № 212 «О ежемесячной доплате к государственной пенсии»
5.	Закон Калининградской области от 14.12.2010 г. № 526 «О пенсии за выслугу лет государственным

	гражданским служащим Калининградской области и лицам, замещающим государственные должности Калининградской области»
6.	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»

В Законопроекте предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в связи с индексацией в 2020 году публичных нормативных обязательств на уровень инфляции предшествующего года (на 3,0% – за счет средств областного бюджета, на 3,8% – за счет средств федерального бюджета). В 2021 и 2022 годах индексация денежных выплат на исполнение публичных нормативных обязательств за счет средств областного бюджета запланирована на уровне 2020 года (3,0%), за счет средств федерального бюджета в размере 3,0% и 4,0% соответственно.

Перечень ПНО на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, подлежащих индексации, приведен в **приложении № 9** к заключению.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020-2022 годах распределены по трем разделам классификации расходов бюджетов (аналогично распределению в 2019 году). Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств по разделам классификации расходов представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229	Законопроект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Всего, в том числе:	4 774,8	6 066,0	6 238,1	6 600,0
«Здравоохранение»	6,4	6,0	6,2	6,4
«Социальная политика»	4 763,3	6 051,9	6 223,8	6 585,5
«Физическая культура и спорт»	5,1	8,1	8,1	8,1

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусматривается по разделу «Социальная политика» и составит в планируемом периоде 99,8% от общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

На 2020-2022 годы бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств распределены по четырем главным распорядителям средств областного бюджета (Министерство здравоохранения, Министерство социальной политики, Министерство образования, Министерство спорта).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормами бюджетных правоотношений, установленных Законом Калининградской области «О бюджетном процессе», главные распорядители средств областного бюджета предоставляют обоснование бюджетных ассигнований в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Калининградской области (пункт 5 статьи 2).

Приказом Министерства финансов Калининградской области от 21.09.2016 № 340 (с изменениями) утверждены порядок и методика

планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, которыми определена форма обоснования бюджетных ассигнований на очередной и плановый период (далее – Обоснование бюджетных ассигнований).

Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по кодам классификации расходов бюджетов распределение базовых бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств осуществлялось на основании Обоснований бюджетных ассигнований и реестра расходных обязательств Калининградской области.

В ходе анализа расчетов для обоснования объема бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам (сумм, характеризующих стоимостную оценку расходного обязательства), предоставленных к Законопроекту, установлено, что расчеты объемов бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства осуществлялись исходя из единых категорий получателей выплат с учетом среднего объема указанных выплат. По отдельным публичным нормативным обязательствам не учтены особенности расчета объемов бюджетных ассигнований на их исполнение, а также расчеты индексации. 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, в представленных обоснованиях (расчетах), не предусматривается, что снижает прозрачность расчета объемов бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства, подлежащие индексации.

В Перечень ПНО на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы включено 8 публичных нормативных обязательств, объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, которых подлежат индексации на уровень инфляции предшествующего года. Ввиду непредставления расчетов к публичным нормативным обязательствам, предусмотренным федеральным законодательством, прозрачность расчета объемов бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства, подлежащих индексации, снижена.

Учитывая изложенное, в целях повышения качества и прозрачности расчетов объемов бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств контрольно-счетная палата Калининградской области 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». Министерству финансов Калининградской области провести работу в соответствии пунктом 5 статьи 2 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» в части установления порядка представления главными распорядителями средств областного бюджета обоснований бюджетных ассигнований, а также определения формы обоснований бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств с учетом особенностей расчетов объемов бюджетных ассигнований на отдельные выплаты.

2.10. Дорожный фонд Калининградской области

В пункте 4 статьи 5 Законопроекта утверждены бюджетные ассигнования дорожного фонда Калининградской области на 2020 год в объеме 11 186,2 млн. рублей, на 2021 год – 11 754,0 млн. рублей, на 2022 год – 9 641,8 млн. рублей.

Основными источниками формирования дорожного фонда Калининградской области (далее – Дорожный фонд) являются налоговые и неналоговые доходы областного бюджета: от уплаты акцизов на нефтепродукты (прогнозируемый объем доходов в 2020 году – 4 116,0 млн. рублей, в 2021 году – 5 123,0 млн. рублей, в 2022 году – 6 117,0 млн. рублей); от транспортного налога (прогнозируемый объем доходов в 2020 году – 1 533,0 млн. рублей, в 2021 году – 1 585,0 млн. рублей, в 2022 году – 1 638,0 млн. рублей).

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда сформирован с учетом безвозмездных поступлений из федерального бюджета в виде субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года в сумме 3 774,8 млн. рублей на 2020 год, государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Калининградской области» на 2021-2022 годы в объеме 3 774,8 млн. рублей и 1 300,0 млн. рублей соответственно.

Расходы областного бюджета за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда предусмотрены Законопроектом на реализацию мероприятий подпрограммы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области» государственной программы «Развитие транспортной системы». Данные на реализацию мероприятий подпрограммы представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект		
	2020 год	2021 год	2022 год

Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области (государственное казенное учреждение Калининградской области «Управление дорожного хозяйства Калининградской области»)	743,5	547,6	599,4
Региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области»	2 309,9	3 172,0	2 870,5
Создание новых конкурентоспособных секторов экономики (2020 год), создание условий для устойчивого социально-экономического развития Калининградской области (2021-2022 годы)	4 902,3	4 902,3	2 734,8
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	132,1	154,8	111,1
Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и приобретение дорожно-эксплуатационной техники и оборудования	2 836,8	2 112,1	2 142,3
Строительство, реконструкция капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального и местного значения	261,6	865,2	1 183,7
Всего расходов	11 186,2	11 754,1	9 641,8
в том числе:			
средства областного бюджета	6 684,7	7 247,7	8 230,7
средства федерального бюджета	4 501,5	4 506,4	1 411,1

В общем объеме расходов областного бюджета доля бюджетных ассигнований Дорожного фонда составляет в 2020 году – 9,6%, в 2021 году – 10,3%, в 2022 году – 8,8%.

Доля расходов Дорожного фонда за счет средств областного бюджета ежегодно увеличивается и на 2020-2022 годы составит соответственно 59,8%, 61,7%, 85,4%.

Законопроектом предусмотрена реализация мероприятий следующих федеральных программ:

- федеральная целевая программа «Устойчивое развитие сельских территорий» с объемом расходов на 2020 год в сумме 132,1 млн. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 30,4 млн. рублей, федерального бюджета – 101,7 млн. рублей; на 2021 год – 154,8 млн. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 48,2 млн. рублей, федерального бюджета – 106,6 млн. рублей; на 2022 год – 111,1 млн. рублей за счет средств федерального бюджета;

- федеральная целевая программа «Развитие Калининградской области на период до 2020 года» с объемом расходов 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;

- государственная программа Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Калининградской области» с объемом расходов на 2021 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 2022 год – 2 734,8 млн. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 434,8 млн. рублей, федерального бюджета – 1 300,0 млн. рублей.

На реализацию регионального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области» в части реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги» федерального проекта «Дорожная сеть» предусмотрено Законопроектом на 2020 год – 2 309,9 млн. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 684,9 млн. рублей, федерального бюджета – 625,0 млн. рублей; на 2021 год – 3 172,0 млн. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 2 547,0 млн. рублей, федерального бюджета – 625,0 млн. рублей; на 2022 год – 2 870,5 млн. рублей за счет средств областного бюджета.

Законопроектом предусмотрены расходы за счет средств Дорожного фонда на уплату налога на имущество организаций в отношении автомобильных дорог на 2020 год в сумме 624,8 млн. рублей, на 2021 год – 428,2 млн. рублей, на 2022 год – 479,3 млн. рублей.

Пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что дорожный фонд является частью средств бюджета, подлежащей использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования. В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» к дорожной деятельности относится деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

Исходя из указанных норм, расходы на уплату налога на имущество организаций в отношении дорог общего пользования не могут быть отнесены к расходам на дорожную деятельность.

3. Межбюджетные отношения

3.1. Анализ структуры и динамики межбюджетных трансфертов в целом и по их видам

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусматривается Законопроектом на 2020 год в сумме 20 971,0 млн. рублей и на плановый период 2021 и 2022 годов – 18 871,9 млн. рублей и 17 243,9 млн. рублей соответственно, что в структуре расходов областного бюджета (без учета условно утвержденных расходов) составляет 18,0%, 16,7% и 16,1%. На 2020 год общий объем межбюджетных трансфертов увеличивается по сравнению с исполнением за 2018 год на 2 593,5 млн. рублей, или на 14,1%, и уменьшается к показателю, предусмотренному Законом № 229 на 2019 год,

на 3 008,4 млн. рублей, или на 12,5%. На 2021 год бюджетные ассигнования уменьшены на 2 099,1 млн. рублей, или на 10,0% к 2020 году, на 2022 год – на 1 628,0 млн. рублей (8,6%) к показателю 2021 года.

Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ приведены в **приложении № 10** к заключению.

Бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования предусматриваются средства областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие здравоохранения» (на финансовое обеспечение реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Калининградской области медицинской помощи в части видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования) на 2020 год в объеме 1 407,5 млн. рублей, доля в структуре межбюджетных трансфертов составляет 6,7% (в 2019 году предусмотрено 1 600,4 млн. рублей, доля в структуре межбюджетных трансфертов составляет 6,7%). На 2021 и 2022 годы – предусматриваются 1 464,0 млн. рублей (7,8%) и 1 549,1 млн. рублей (9,0%) соответственно.

Пенсионному фонду Российской Федерации на реализацию мероприятий государственной программы «Социальная поддержка населения» (социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации») предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в объеме 13,9 млн. рублей (0,1%) или с уменьшением на 3,1 млн. рублей по отношению к 2019 году. На 2021 и 2022 годы – 13,9 млн. рублей и 14,0 млн. рублей соответственно.

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 2020 году в объеме 1,9 млн. рублей и на плановый период 2021 и 2022 годов – 1,9 млн. рублей ежегодно. По сравнению с 2019 годом (2,1 млн. рублей) субвенция уменьшена на 9,5%.

В сфере межбюджетных отношений общее количество муниципальных образований, предусмотренное Законопроектом, по сравнению с 2019 годом не изменилось и составило 22.

В 2020 году сохраняются на уровне 2018-2019 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 20,0% (в 2019 году – 19,5%) от объема прогнозируемых на соответствующий финансовый год поступлений в консолидированный бюджет Калининградской области по налогу на доходы физических лиц.

В структуре межбюджетных трансфертов, предусматриваемых на 2020 год, основная доля (93,2%) приходится на межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам муниципальных образований – 19 547,7 млн. рублей, в том числе: 17 753,1 млн. рублей (90,8%) составляют межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, в том числе: субвенции (58,3%), субсидии и иные межбюджетные трансферты (41,7%).

На плановый период 2021 и 2022 годов структура межбюджетных трансфертов изменена незначительно. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на 2021 и 2022 годы предусмотрены соответственно в объеме 17 392,1 млн. рублей (92,2%) и 15 678,9 млн. рублей (90,9%), из них 15 655,6 млн. рублей (90,0%) и 13 580,3 млн. рублей (86,6%) составляют межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, из которых на долю субвенций приходится 67,0% и 80,7%, соответственно, на долю субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 33,0% и 19,3%, соответственно.

По сравнению с 2019 годом Законопроектом предусматривается уменьшение объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2020 год на 2 812,2 млн. рублей (12,6%), уменьшение в относительном выражении к общему объему расходов на 1,7 процентных пункта (16,8%). Бюджетные ассигнования на плановый период 2021 и 2022 годов уменьшаются, как в абсолютном, так и в относительном выражении к Закону № 229. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на 2019 год предусмотрены в сумме 22 359,9 млн. рублей и составляют 18,5% от общего объема расходов областного бюджета, удельный вес по Законопроекту на плановый период 2021 и 2022 годов – 15,4% (17 392,1 млн. рублей) и 14,6% (15 678,9 млн. рублей) соответственно.

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

Законопроектом предусматривается распределение бюджетам муниципальных образований на 2020 год: 1 вида дотации; 33 видов субсидий; 27 видов субвенций. На плановый период 2021 и 2022 годов: 1 вида дотации; 21 и 15 – субсидий соответственно; 26 – субвенций.

На 2020 год доля межбюджетных трансфертов, предусматриваемых по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», составит 9,2% (в 2019 году –

7,4%) от общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. На плановый период 2021 и 2022 годов доля межбюджетных трансфертов общего характера увеличивается до 10,0% и до 13,4% соответственно.

Законопроектом предусмотрены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам по 10 разделам классификации расходов бюджета. Информация о распределении межбюджетных трансфертов по разделам классификации расходов бюджета представлена в **приложении № 11** к заключению.

Наибольший рост доли от общего объема межбюджетных трансфертов на 13,1 процентных пункта (в 2019 году – 44,1%) отмечается по разделу «Образование» (до 57,2% в 2020 году с последующим увеличением до 70,1% в 2022 году). Рост доли межбюджетных трансфертов по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 1,8 процентных пункта (с 7,4% в 2019 году до 9,2% в 2020 году, и до 13,4% – в 2022 году).

Снижение удельного веса межбюджетных трансфертов отмечается по разделам «Национальная экономика» (с 28,2% до 15,2% в 2020 году и до 3,5% – в 2022 году) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (с 14,6% в 2019 до 11,6% в 2020 году с последующим снижением до 6,5% в 2022 году).

В соответствии с Законопроектом объем межбюджетных трансфертов в разрезе государственных программ в 2020 году составит 19 528,2 млн. рублей, или 99,9% общего объема межбюджетных трансфертов, в 2021 году – 17 387,6 млн. рублей и в 2022 году – 15 674,4 млн. рублей, или 99,9% ежегодно. Межбюджетные трансферты предусматриваются в 2020 году, как в предыдущем бюджетном цикле, на реализацию 16 государственных программ, на плановый период 2021 и 2022 годов – 15 государственных программ. Основной объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2020 год распределен по 5 государственным программам, на долю которых приходится 88,9% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам, из них на реализацию государственных программ:

- «Развитие образования» – 9 454,8 млн. рублей, доля в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам 48,4%;
- «Доступное и комфортное жилье» – 2 830,8 млн. рублей (14,5%);
- «Развитие транспортной системы» – 2 195,0 млн. рублей (11,1%);
- «Эффективные финансы» – 1 794,6 млн. рублей (9,2%);
- «Социальная поддержка населения» – 1 117,4 млн. рублей (5,7%);

По отношению к показателям 2019 года в Законопроекте отмечается снижение бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов в 2020 году по 3 государственным программам, в том числе: «Формирование современной городской среды» на 923,6 млн. рублей или на 87,4%; «Развитие сельского хозяйства» на 1 705,4 млн. рублей или на 69,7%; «Развитие транспортной системы» на 1 632,5 млн. рублей или на 43,1%.

Информация о распределении и структуре межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам, по государственным программам представлена в **приложении № 12 к заключению**.

Согласно Законопроекту распределенный бюджетам муниципальных образований объем межбюджетных трансфертов на 2020 год составляет 14 481,2 млн. рублей, или 74,1% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Без учета субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (4 750,9 млн. рублей) доля распределенных межбюджетных трансфертов составит 97,9%. Объем дотаций распределен на 93,1%, субвенций – 99,7%, субсидий (без учета субсидий на софинансирование капитальных вложений) – 98,7% общего объема субсидий.

На 2021 год (без учета субсидий на софинансирование капитальных вложений) распределены 13 297,6 млн. рублей (97,7%), из них дотации – 92,8%, субвенции – 99,4%, субсидии – 91,3%. На 2022 год – 13 901,7 млн. рублей (98,0%), из них дотации распределены на 94,0%, субвенции – 99,9%, субсидии – 88,0%.

Законопроектом устанавливается перечень и утверждается объем субсидий бюджетам муниципальных образований, предоставляемых из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения. Предусматривается (как и в предыдущие бюджетные циклы) распределение отдельных видов субсидий местным бюджетам законом об областном бюджете, а также использование форм распределения субсидий на конкурсной основе. Утверждаемый Законопроектом объем распределенных субсидий составляет в 2020 году 2 508,5 млн. рублей (с учетом нераспределенного резерва – 12,8 млн. рублей), или 99,2% общего объема субсидий (без учета субсидий, распределяемых на конкурсной основе, и субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности).

На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов Законопроектом предусматривается предоставить местным бюджетам дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и иные дотации местным бюджетам на общую сумму 124,6 млн. рублей, 125,7 млн. рублей и 126,0 млн. рублей соответственно. Данные межбюджетные трансферты Законопроектом не распределены между муниципальными образованиями.

3.2. Анализ предоставления из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение

В целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам

местного значения, Законопроектом предусмотрено предоставление местным бюджетам субсидий на 2020 год в объеме 7 278,8 млн. рублей и на плановый период 2021 и 2022 годов – 5 158,7 млн. рублей и 2 610,1 млн. рублей соответственно.

Объем субсидий на 2020 год увеличен на 3 565,4 млн. рублей, или на 96,0%, по сравнению с исполнением областного бюджета за 2018 год (3 713,4 млн. рублей) и уменьшен на 1 529,1 млн. рублей, или на 17,4%, к общему объему бюджетных ассигнований, предусмотренному Законом № 229 на 2019 год (8 807,9 млн. рублей). На плановый период объем субсидий, предоставляемых местным бюджетам, сокращается по сравнению с предыдущими годами в 2021 году на 2 120,1 млн. рублей (на 29,1%), в 2022 году – на 2 548,6 млн. рублей (на 49,4%).

Субсидии, за исключением субсидий на финансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и консолидированных субсидий, на 2020 год предусмотрены в объеме 2 081,4 млн. рублей (28,6% объема субсидий). По сравнению с 2019 годом объем субсидий уменьшается на 342,5 млн. рублей, или на 14,1%, в основном, за счет уменьшения бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (304,3 млн. рублей), перераспределения субсидий по подгруппам видов расходов (340,0 млн. рублей), увеличением объема субсидий, в основном, по разделам «Национальная экономика» (424,8 млн. рублей) и «Образование» (140, млн. рублей).

На плановый период 2021 и 2022 годов объем субсидий уменьшается по сравнению с предыдущими годами на 1 057,2 млн. рублей (на 50,8%) и на 278,0 млн. рублей (на 27,1%) соответственно.

Законопроектом устанавливается перечень субсидий бюджетам муниципальных образований (приложение № 19 к Законопроекту) в разрезе государственных программ и непрограммных направлений расходов. Бюджетам муниципальных образований распределено (приложение № 20 к Законопроекту) 33 вида субсидий в 2020 году, 21 – в 2021 году и 15 – в 2022 году (для сравнения в 2019 году распределено 38 видов субсидий).

На 2020 год исключаются расходы областного бюджета на предоставление следующих субсидий:

- на поддержку отрасли культуры (региональный проект «Культурная среда») – 71,5 млн. рублей;
- на капитальный ремонт спортивных объектов муниципальной собственности (основное мероприятие «Обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд») – 20,5 млн. рублей;
- на обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры (региональный проект «Творческие люди») – 5,0 млн. рублей;
- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды (основное мероприятие «Благоустройство и ремонт

дворовых и общественных территорий в населенных пунктах муниципальных образований Калининградской области») – 9,6 млн. рублей;

- на реализацию мероприятий в целях оказания психолого-педагогической, методической и консультативной помощи гражданам, имеющим детей (региональный проект «Поддержка семей, имеющих детей») – 1,3 млн. рублей.

Уменьшены в 2020 году (более 50,0% от показателя 2019 года) бюджетные ассигнования на предоставление следующих субсидий:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области – на 237,2 млн. рублей (в 9,5 раз);

- осуществление благоустройства территорий – на 61,0 млн. рублей (в 4 раза);

- модернизацию автобусного парка муниципальных образований, осуществляющих бесплатную перевозку обучающихся к месту учебы – на 40,6 млн. рублей (в 2,8 раз);

- обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения – на 222,4 млн. рублей (в 2,7 раза);

- содержание морских пляжей в границах муниципальных образований Калининградской области – на 10,0 млн. рублей (в 2 раза);

- поддержку муниципальных газет – на 5,4 млн. рублей (в 2 раза).

Наибольшее увеличение (более 50,0% от показателя 2019 года) объемов бюджетных ассигнований на 2020 год планируется по следующим субсидиям на:

- ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – на 424,8 млн. рублей (в 9 раз);

- внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях – на 139,2 млн. рублей (в 8,4 раза);

- мероприятия по сохранению находящихся в собственности религиозных организаций объектов культурного наследия – 20,0 млн. рублей (66,7%);

- обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков – на 29,4 млн. рублей (в 2,7 раза).

На 2020 год предусматривается введение субсидий на:

- проведение работ по уничтожению борщевика Сосновского в объеме 49,4 млн. рублей в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов;

- обустройство футбольных полей (18,0 млн. рублей);

- обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки (8,0 млн. рублей);

- создание условий для отдыха и рекреации в муниципальных образованиях Калининградской области (6,0 млн. рублей);

- на обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры (3,0 млн. рублей).

Дать оценку обоснованности и достаточности объема планируемых к увеличению (уменьшению) в 2020 году субсидий на основании представленных одновременно с Законопроектом методик (проектов методик) их распределения бюджетам муниципальных образований не представляется возможным ввиду недостаточности данных (отсутствие расчетов распределения; показателей, предусмотренных сметной документацией; предварительных расчетов на приобретение, монтаж, установку оборудования).

Нераспределенный резерв на 2020 год утверждается на общую сумму 12,8 млн. рублей (0,5% общего объема субсидий), в том числе, на реализацию мероприятий, включенных в разделы:

- «Культура» (45,5%), в том числе: на поддержку отрасли культуры (0,5 млн. рублей); на обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры (2,5 млн. рублей); на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек (2,8 млн. рублей);

- «Национальная экономика» (46,7%) – на создание условий для отдыха и рекреации в муниципальных образованиях Калининградской области (6,0 млн. рублей);

- «Общегосударственные вопросы» (7,8%) – на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, обеспечивающих организацию предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» (1,0 млн. рублей).

Нераспределенный резерв на плановый период 2021 и 2022 годов – 3,2 млн. рублей (0,2%) и 3,4 млн. рублей (0,3%) соответственно.

Законопроектом на 2020 год не распределены 13,7 млн. рублей, предусмотренные на предоставление бюджетам муниципальных образований в форме субсидий, в том числе на:

- создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом (7,6 млн. рублей);

- мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы (создание в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования) (4,0 млн. рублей);

- создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей (1,4 млн. рублей);

- предоставление молодым семьям дополнительных социальных выплат при рождении или усыновлении (удочерении) ребенка (0,7 млн. рублей).

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

В объеме субсидий, предоставляемых местным бюджетам, Законопроектом предусматриваются на 2020 год три консолидированные субсидии на общую сумму 446,5 млн. рублей на:

- решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства (431,9 млн. рублей);

- реализацию программ формирования современной городской среды (8,8 млн. рублей);

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда (5,7 млн. рублей).

Для сравнения, Законом № 229 на 2019 год предусмотрено 4 вида консолидированной субсидии в объеме 1 078,9 млн. рублей, в том числе на:

- создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (541,5 млн. рублей). На 2020 год направление расходования перераспределено по подгруппам видов расходов на субсидию и объем бюджетных ассигнований уменьшен на 462,5 млн. рублей (85,4%) и составит 79,0 млн. рублей;

- мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (221,8 млн. рублей). На 2020 год объем бюджетных ассигнований уменьшен до 5,7 млн. рублей.

Законопроектом на 2020 год предлагается распределение местным бюджетам консолидированных субсидий в объеме 440,7 млн. рублей, или 98,7% общего объема субсидий. Не распределена консолидированная субсидия на переселение граждан из аварийного жилищного фонда (5,7 млн. рублей).

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

Законопроектом предусмотрены субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2020 год

в объеме 4 750,9 млн. рублей (65,3% объема субсидий) и на 2020-2021 годы – 3 779,9 млн. рублей (73,3%) и 1 497,7 млн. рублей (57,4%) соответственно. Объем субсидий на 2020 год по сравнению с показателями 2019 года уменьшается на 554,2 млн. рублей, или на 10,4%.

Основной объем субсидий местным бюджетам в 2020 году в размере 6 365,6 млн. рублей (87,5% объема субсидий) предусматривается на реализацию мероприятий по четырем государственным программам:

- «Доступное и комфортное жилье» (2 830,8 млн. рублей, в том числе: на стимулирование программ развития жилищного строительства (695,9 млн. рублей); на проведение капитального ремонта многоквартирных домов (435,8 млн. рублей); на благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области (431,9 млн. рублей);

- «Развитие транспортной системы» (2 054,2 млн. рублей, в том числе: на реализацию мероприятий по развитию Калининградской области (создание новых конкурентоспособных секторов экономики) – 908,9 млн. рублей; на региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области» (720,41 млн. рублей);

- «Развитие образования» (954,1 млн. рублей), в том числе: на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (541,8 млн. рублей); на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях (158,1 млн. рублей);

- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» (526,5 млн. рублей).

На плановый период 2021 и 2022 годов объем субсидий в рамках реализации государственных программ в целом уменьшается, в том числе не предусматриваются субсидии на финансирование мероприятий государственной программы «Окружающая среда».

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации правила, устанавливающие общие требования к формированию, предоставлению и распределению субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации местным бюджетам, а также порядок определения и установления предельного уровня софинансирования субъектом Российской Федерации (в процентах) объема расходного обязательства муниципального образования, устанавливаются нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации. Нормативные правовые акты субъекта Российской Федерации, устанавливающие порядок предоставления и распределения каждой субсидии, принимаются в соответствии с общими правилами.

Согласно документам и материалам, представленным одновременно с Законопроектом, не завершены работы по подготовке общих (единых) правил формирования и предоставления местным бюджетам субсидий и приведению отраслевых правил в соответствие с общими (едиными) правилами.

Законопроектом предусматриваются расходы областного бюджета на предоставление бюджетам муниципальных образований иных межбюджетных трансфертов в 2020 году на общую сумму 130,6 млн. рублей (в 2019 году – 524,6 млн. рублей) и в плановом периоде 2021 и 2022 годов 10,0 млн. рублей и 5,1 млн. рублей соответственно.

На 2020 год предусматривается предоставление иных межбюджетных трансфертов на:

- реализацию грант-контракта «СВСycle: Трансграничные веломаршруты для продвижения и устойчивого использования культурного наследия» (велодорожка) (0,2 млн. рублей);

- создание модельных муниципальных библиотек (25,0 млн. рублей);

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (105,4 млн. рублей).

В соответствии со статьей 139.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации методика распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации и правила их предоставления устанавливаются нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Предусмотренные Законопроектом расходы на предоставление местным бюджетам иных межбюджетных трансфертов в сумме 130,6 млн. рублей между муниципальными образованиями не распределены.

Для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных для исполнения органам местного самоуправления, Законопроектом предусматривается распределение субвенций местным бюджетам на 2020 год в объеме 10 343,7 млн. рублей, что меньше на 465,1 млн. рублей исполнения областного бюджета за 2018 год (10 808,8 млн. рублей) и на 1 024,2 млн. рублей, или 9,0%, показателя, установленного Законом № 229 на 2019 год (11 367,9 млн. рублей). Уменьшение бюджетных ассигнований обусловлено, в основном:

- исключением субвенций в общем объеме 850,7 млн. рублей на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей в области растениеводства, повышение продуктивности в молочном скотоводстве, содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса;

- уменьшением объема субвенции на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе (на 918,5 млн. рублей, или на 93,0%);

- 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 617,5 млн. рублей (7,8%);

- введением субвенций на обеспечение питанием и страхованием жизни и здоровья детей в возрасте от 6 до 18 лет в муниципальных лагерях с дневным пребыванием (95,8 млн. рублей), проведение Всероссийской переписи населения 2020 года (15,0 млн. рублей), обеспечение полномочий Калининградской области по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (2,6 млн. рублей).

Объем субвенций, предусмотренный на плановый период 2021 и 2022 годов, по сравнению с предыдущим годом увеличивается на 143,2 млн. рублей (1,4%) и на 478,2 млн. рублей (4,6%) соответственно.

В расходах областного бюджета, предусмотренных в форме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, доля субвенций в 2020 году составляет 52,9%, в плановом периоде 2021 и 2022 годов – 60,3% и 69,9% соответственно.

Средства субвенций распределены бюджетам муниципальных образований на 2020 год в объеме 10 315,5 млн. рублей. Нераспределенный резерв на общую сумму 28,2 млн. рублей предусматривается по субвенциям на:

- осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 13,2 млн. рублей (4,6% общего объема). Порядок распределения не распределенной между муниципальными образованиями субвенции местным бюджетам Правительством Калининградской области не установлен, что не соответствует требованиям пункта 5 статьи 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Методике определения общего объема субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета для осуществления отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств областного бюджета, установленной Законом Калининградской области от 21.09.2018 № 206;

- проведение Всероссийской переписи населения 2020 года – 15,0 млн. рублей (100,0%). В соответствии с пунктом 5 статьи 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации допускается утверждение не распределенной между муниципальными образованиями субвенции местным

бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации в объеме, не превышающем 5 процентов общего объема соответствующей субвенции. Методика (проект методики) определения порядка распределения субвенций из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в целях финансового обеспечения расходных обязательств Калининградской области, возникающих при осуществлении полномочий Российской Федерации по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения 2020 года, переданных органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 5 статьи 5 и пунктом 2 статьи 11 Федерального закона от 25.01.2002 № 8-ФЗ «О Всероссийской переписи населения», одновременно с Законопроектом не представлена.

Бюджетные ассигнования в 2020 году распределены по 27 видам субвенций и в плановом периоде 2021 и 2022 годов – по 26 видам ежегодно. Для сравнения в 2019 году предусмотрено предоставление 27 видов субвенций.

В соответствии с пунктом 2.1. статьи 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации законы субъекта Российской Федерации, предусматривающие предоставление местным бюджетам субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации, должны содержать порядок определения общего объема субвенций для осуществления переданных полномочий и показатели (критерии) распределения между муниципальными образованиями общего объема таких субвенций. Согласно документам и материалам, представленным одновременно с Законопроектом, не завершена работа по: включению показателей (критериев) распределения субвенций во все законы Калининградской области, предусматривающие передачу органам местного самоуправления государственных полномочий; разработке и принятию порядка формирования и предоставления единой субвенции местным бюджетам.

Одновременно с Законопроектом представлены методики (проекты методик) распределения субвенций бюджетам муниципальных образований, а также материалы с обоснованием проектируемых объемов бюджетных ассигнований по субвенциям на 2020 год и плановый период.

Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по предоставлению мер социальной поддержки по ремонту жилых помещений, находящихся на территории Калининградской области, принадлежащих на праве собственности детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и не отвечающих санитарным и техническим нормам и правилам, распределена между бюджетами муниципальных образований на основании Порядка предоставления меры социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, установленного постановлением Правительством

Калининградской области от 19.12.2012 № 1003. Законом Калининградской области единая методика распределения местным бюджетам данной субвенции не утверждена, что не соответствует требованиям пункта 3 статьи 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выборочной проверкой методик (проектов методик) и расчетов, представленных к Законопроекту, установлено применение при определении объема распределяемой субвенции показателей, не соответствующих утвержденным нормативным правовым актам. В расчетах (ранее отмечалось контрольно-счетной палатой в заключении на проект областного бюджета на 2019 год и на плановый период) при определении объема субвенции, предоставляемой местным бюджетам из областного бюджета на руководство в сфере социальной поддержки населения показатель «норматив финансового обеспечения на 1 сотрудника в год» (397,2 тыс. рублей) не соответствует показателю «норматив финансового обеспечения на 1 служащего в год» утвержденному постановлением Правительства Калининградской области и его значению (288,0 тыс. рублей). Необоснованное завышение планируемого на 2020 год объема субвенции составляет 15,5 млн. рублей (необоснованное завышение на 2019 год – 7,6 млн. рублей). В расчетах к распределению субвенции и согласно статьи 2 Закона Калининградской области от 28.12.2005 № 713 отдельными государственными полномочиями Калининградской области по социальной поддержке населения наделяются органы местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области, в том числе: Балтийский муниципальный район; Нестеровский район; Светлогорский район. В соответствии с Законопроектом получателями субвенции являются бюджеты муниципальных образований городских округов: Балтийский; Нестеровский; Светлогорский.

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 2020 году (92,3% общего объема) и плановом периоде 2021 и 2022 годов (соответственно 95,4% и 96,4%) составляют средства на реализацию двух государственных программ:

- «Развитие образования», как и в предыдущие бюджетные циклы, с объемом финансирования на 2020 год в сумме 8 500,7 млн. рублей (82,2%),

на 2021 и 2022 годы – 8 961,2 млн. рублей (85,5%) и 9 520,4 млн. рублей (86,8%);

- «Социальная поддержка населения» с объемом финансирования на 2020 год – 1 047,1 млн. рублей (10,1%), на 2021 и 2022 годы – 1 035,8 млн. рублей (9,9%) и 1 053,0 млн. рублей (9,6%) соответственно.

3.3. Анализ предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов общего характера

Бюджетные ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» предусматриваются Законопроектом на 2020 год в общем объеме 1 794,6 млн. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов – 1 736,5 млн. рублей и 2 098,6 млн. рублей соответственно. Паспортом государственной программы «Эффективные финансы» предусмотрено выполнение подпрограммы «Межбюджетные отношения» на 2020 и на 2021 годы с объемом финансового обеспечения 1 575,2 млн. рублей и 1 582,5 млн. рублей соответственно.

Общий объем дотаций на 2020 год предусмотрен с увеличением на 293,1 млн. рублей, или 19,5%, по сравнению с исполнением областного бюджета за 2018 год (1 501,5 млн. рублей) и на 135,1 млн. рублей (8,1%) к показателю 2019 года (1 659,5 млн. рублей), в том числе: за счет сокращения ассигнований на иные межбюджетные трансферты, предоставляемые в форме дотаций, на 526,0 млн. рублей (в 5,2 раза) и увеличения объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 661,1 млн. рублей (65,5%).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов на 2020 год предусматриваются в объеме 1 670,0 млн. рублей, или 93,1% от объема межбюджетных трансфертов общего характера, на 2021 и 2022 годы – 1 610,8 млн. рублей (92,8%) и 1 972,6 млн. рублей (94,0%) соответственно. В 2019 году расходы областного бюджета на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) составляют 1 008,9 млн. рублей.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов определен с учетом изменений, вносимых в закон о межбюджетных отношениях, на 2020 год в сумме 4 294,9 млн. рублей, на 2021 и 2022 годы – 4 578,4 млн. рублей и 4 857,9 млн. рублей соответственно, исходя из норматива 20,0% (для сравнения в 2019 году – 3 338,7 млн. рублей (19,5%)) от объема прогнозируемых поступлений в консолидированный бюджет области по НДФЛ в объеме 21 474,8 млн. рублей (на 2020 год), 22 892,1 млн. рублей (на 2021 год) и 24 289,7 млн. рублей (на 2022 год).

Исходя из представленных к Законопроекту расчетов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов на 2020 год и

на плановый период учитывались показатели, в том числе: численность населения по состоянию на 01.01.2019 (увеличение на 7 588 человек), минимальный уровень выравнивания «0,697» (на 2019 – «0,66») с доведением до показателя «1,000».

Законопроектом устанавливаются дополнительные нормативы отчислений в доходы местных бюджетов от НДФЛ на 2020 год – 15 муниципальным образованиям, на плановый период 2021 и 2022 годов – 14 (исключен Краснознаменский городской округ) и 12 (исключены городские округа Багратионовский, Балтийский и Краснознаменский) соответственно.

Общий объем дотаций, замененных на дополнительный норматив отчислений в бюджеты муниципальных образований НДФЛ, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, по расчетам составляет 2 705,8 млн. рублей, 2 998,9 млн. рублей и 2 890,5 млн. рублей соответственно (в 2018 году – 2 195,3 млн. рублей).

В 2020 году, как и в 2019 году, получателями средств дотации являются 19 муниципальных образований, (с учетом включения Янтарного городского округа и исключения Гурьевского городского округа), в 2021 году – 18 (исключен Янтарный городской округ), в 2022 году – 16 (исключены городские округа Гусевский, Зеленоградский, Светлогорский и включен Янтарный городской округ). С учетом замены дотации (полностью и частично) на дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов предусмотрены и распределены на 2020 год в сумме 1 670,0 млн. рублей, на 2021 и 2022 годы – 1 610,8 млн. рублей и 1 972,6 млн. рублей соответственно.

Текстовой статьей законопроекта утверждается объем дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и иных дотаций местным бюджетам на 2020 год в сумме 124,6 млн. рублей (6,9% в межбюджетных трансфертах общего характера), на плановый период 2021 и 2022 годов – 125,7 млн. рублей (7,2%) и 126,0 млн. рублей (6,0%) соответственно.

Для сравнения Законом № 229 на 2019 год утверждены иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций, в объеме 650,6 млн. рублей (39,2%). Получателями иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в форме дотаций, в 2017 году (628,0 млн. рублей) в 2018 году (664,0 млн. рублей) и в 2019 году являлись 22 муниципальных образования. В ходе исполнения областного бюджета бюджетам муниципальных образований иные межбюджетные трансферты в форме дотаций распределялись в соответствии с пунктом 3 статьи 7 закона о межбюджетных отношениях (без применения методики распределения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций). Основанием для включения в закон об областном бюджете (увеличения бюджетных ассигнований) и последующего предоставления

местным бюджетам иных дотаций являлись обращения глав муниципальных образований.

В закон о межбюджетных отношениях (статья 7) внесены изменения, регулирующие порядок и случаи предоставления дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и иных дотаций местным бюджетам. Иные дотации местным бюджетам предоставляются в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований. Контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает, что Указом Президента Российской Федерации от 28.04.2008 № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов» рекомендовано органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации выделять из бюджетов субъектов Российской Федерации гранты городским округам в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов.

4. Анализ прогноза объема и структуры источников финансирования дефицита областного бюджета

Законопроектом на 2020-2022 годы предусмотрено снижение дефицита областного бюджета с 3 198,5 млн. рублей (0,6% ВРП) до 329,3 млн. рублей (0,1% ВРП), или в 9,7 раза. В 2019 году оценка исполнения дефицита областного бюджета составляет 1 206,9 млн. рублей, или 0,2% ВРП. Областной бюджет за 2018 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит областного бюджета) в сумме 1 920,0 млн. рублей, при ожидаемой оценке исполнения за 2018 год с дефицитом 756,5 млн. рублей.

Динамика дефицита (профицита) областного бюджета в 2018-2022 годах приведена в таблице.

Наименование показателя	2018 год (исполнение)	2019 год Закон № 229	2019 год (оценка)	Законопроект (млн. рублей)		
				2020 год	2021 год	2022 год
Доходы	112 740,2	118 167,3	117 673,2	113 311,7	113 753,9	109 540,3
Расходы	110 820,2	120 910,9	118 880,1	116 510,2	114 365,5	109 869,7
% к ВРП	23,7	24,4	24,0	22,0	20,3	18,2
Дефицит (-) / профицит	1 920,0	- 2 743,7	- 1 206,9	- 3 198,5	- 611,6	- 329,3
% к ВРП	-0,4	0,6	0,2	0,6	0,1	0,1
% к предыдущему году	-	-142,9	-62,9	265,0	19,1	53,8
ВРП	467 512,0	495 543,0	495 543,0	528 527,0	563 487,0	603 589,0

Дефицит областного бюджета на 2020 год, предусмотренный Законопроектом, составляет 7,3% общего годового объема доходов

областного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Установленный размер дефицита областного бюджета не превышает предельных размеров (15,0%), установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Динамика дефицита (профицита) областного бюджета и источников его финансирования в 2018-2022 годах представлена в **приложении № 13** к заключению.

Законопроектом 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;
- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области.

По иным главным администраторам источников финансирования дефицита областного бюджета закреплено 3 кода классификации источников финансирования дефицита областного бюджета:

- «Увеличение прочих остатков денежных средств областного бюджета»;
- «Уменьшение прочих остатков денежных средств областного бюджета»;
- «Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных областным бюджетом внутри страны».

Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2020-2022 годах запланированы в объемах 3 198,5 млн. рублей (0,6% ВРП), 611,6 млн. рублей (0,1% ВРП), 329,3 млн. рублей (0,1% ВРП) соответственно.

Динамика источников финансирования дефицита областного бюджета в 2018-2022 годах приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2018	2019	2020		2021		2022
	Закон № 296	Закон № 229	Закон № 229	Законопроект	Закон № 229	Законопроект	Законопроект
Источники финансирования дефицита	-1 920,0	2 743,7	387,1	3 198,5	0,0	611,7	329,3
в том числе:							
Государственные ценные бумаги (сальдо)	0,0	0,0	-200,0	-200,0	-800,0	-800,0	-170,7
размещение	0,0	2 706,8	0,0	6 000,0	0,0	0,0	0,0
погашение	0,0	2 706,8	-200,0	-6 200,0	-800,0	-800,0	-170,7
Бюджетные кредиты полученные (сальдо)	-250,2	-250,2	-500,4	-500,3	-1 000,7	-1 000,7	-1 000,7
получение	9 800,0	3 457,4	3 600,0	3 700,0	3 600,0	0,0	0,0
погашение	-10 050,2	- 3 707,6	- 4 100,4	-4 200,3	-4 600,7	-1 000,7	-1 000,7
Кредиты кредитных организаций (сальдо)	150,0	530,0	700,0	1 950,0	1 800,0	2 240,0	1 470,7
получение	10 300,0	22 530,0	23 230,0	24 450,0	9 030,0	10 690,0	12 160,7
погашение	-10 150,0	-22 000,0	-22 530,0	-22 500,0	-7 230,0	-8 450,0	-10 690,0

Исполнение государственных гарантий	0,0	-2 077,8	-98,2	-90,5	-98,2	-90,5	-90,5
Бюджетные кредиты предоставленные (сальдо)	154,1	128,0	80,7	57,2	36,8	61,7	13,3
предоставление	-304,5	-80,0	0,0	-240,0	0,0	200,0	200,0
возврат	458,6	208,0	80,7	297,2	36,8	261,7	213,3
Прочие бюджетные кредиты (ссуды), предоставленные внутри страны	28,1	2 100,5	109,8	102,2	109,6	101,2	100,7
Изменение остатков средств областного бюджета	-2 002,0	2 313,2	295,2	1 880,0	-47,5	100,0	6,5

Анализ структуры источников финансирования дефицита областного бюджета показывает, что в 2020-2022 годах основным источником, как и в предыдущем бюджетном цикле, являются государственные заимствования, среди которых основную долю составляют коммерческие кредиты (положительное сальдо), и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Объемы государственных заимствований в 2019-2022 годах представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2019		Законопроект		
	Закон № 229	оценка исполнения	2020 год	2021 год	2022 год
Государственные заимствования (сальдо)	279,8	249,8	1 249,7	439,3	299,3
Изменение к предыдущему году (+/-)	380,0	350,0	969,9	-810,3	-140,0
% к предыдущему году	-279,3	-249,4	446,6	35,2	68,1
Привлечение	28 694,2	6 500,0	34 150,0	10 690,0	12 160,7
Изменение к предыдущему году (+/-)	8 594,2	-13 600,0	5 455,8	-23 460,0	1 470,7
% к предыдущему году	142,8	32,3	119,0	31,3	113,8
Погашение	-28 414,4	-6 250,2	-32 900,3	-10 250,7	-11 861,4
Изменение к предыдущему году (+/-)	8 214,2	-13 950,0	4 485,9	-22 649,7	1 610,7
% к предыдущему году	140,7	30,9	115,8	31,2	115,7

Объем привлечения средств за счет государственных заимствований в 2020 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2019 год Законом № 229 с учетом изменений, на 5 455,8 млн. рублей, или на 19,0%, и составит 34 150,0 млн. рублей. В 2021 году объем привлечения средств за счет государственных заимствований по сравнению с 2020 годом сократится на 23 460,0 млн. рублей, или на 68,7% и составит 10 690,0 млн. рублей, а в 2022 году по сравнению с 2021 годом – увеличится на 1 470,7 млн. рублей, или на 13,8%, и составит 12 160,7 млн. рублей.

Запланированный объем средств на погашение государственных заимствований в 2020 году составит 96,3% общего объема привлечения, в 2021 году – 95,9% общего объема привлечения, в 2022 году – 97,5% общего объема привлечения.

Разница между объемом привлечения заемных средств и объемом средств, направляемых на погашение долговых обязательств, в 2020 году составит 39,1% дефицита областного бюджета.

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом 2019-2021 годов в 2020 году объем привлечения средств за счет государственных заимствований увеличится в 1,3 раза, объем погашения – сократится в 1,2 раза, в 2021 году объем привлечения сократится на 15,4%, объем погашения сократится на 18,8%.

Объем платежей на погашение и обслуживание государственного долга в процентах к общему объему заимствований (коэффициент покрытия) составит в 2020 году 98,3%, в 2021 и 2022 годах – 102,8% и 104,2% соответственно. В 2019 году указанный показатель утвержден на уровне 100,2%

Объем привлечения кредитов коммерческих банков в 2020 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным Законом № 229 на 2019 год, на 1 920,0 млн. рублей, или на 8,5%, и составит 24 450,0 млн. рублей. В 2021 году предусмотрено сокращение объема привлеченных коммерческих кредитов на 13 760,0 млн. рублей, или на 56,3%, в 2022 году по сравнению с 2021 годом – увеличение на 1 470,7 млн. рублей, или на 13,8%. Объем привлечения кредитов коммерческих банков в 2021-2022 годах составит 10 690,0 млн. рублей и 12 160,7 млн. рублей соответственно.

На погашение долговых обязательств перед коммерческими банками планируется направить в 2020 году 22 500,0 млн. рублей, что больше, чем утверждено на 2019 год на 500,0 млн. рублей, или на 2,3%. В 2021 и 2022 годах на эти цели предусмотрено соответственно 8 450,0 млн. рублей (сокращение на 14 050,0 млн. рублей, или на 62,4% по сравнению с предыдущим годом) и 10 690,0 млн. рублей (увеличение на 2 240,0 млн. рублей, или на 26,5% по сравнению с предыдущим годом).

Для покрытия дефицита областного бюджета Законопроектом в 2020 году предусмотрено привлечение средств за счет размещения государственных ценных бумаг. В соответствии с Программой государственных внутренних заимствований области разница (сальдо) между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг, и средствами, направленными на их погашение, в 2020 году составляет (-) 200,0 млн. рублей. В 2019 году объем привлечения средств по государственным ценным бумагам равен объему погашения государственных ценных бумаг и составляет 2 706,8 млн. рублей. В 2021 и 2022 годах

Законопроектом привлечение средств за счет размещения государственных ценных бумаг не предусмотрено.

Бюджетные ассигнования на погашение государственных ценных бумаг в 2020 году предусмотрены в объеме 6 200,0 млн. рублей, в том числе:

- 200,0 млн. рублей – частичное погашение облигаций выпуска RU34001KLN0, размещенного в 2016 году, с окончательным погашением облигаций в 2021 году;

- 2 506,8 млн. рублей – выкуп государственных ценных бумаг у их владельцев до срока погашения (облигации выпуска RU34001KLN0 - 800,0 млн. рублей, предельный срок погашения 17.12.2021 года, и RU35002KLN0 - 1 706,8 млн. рублей, предельный срок погашения 17.12.2024 года);

- 3 493,2 млн. рублей – выкуп государственных облигаций планируемого выпуска 2020 года.

В 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования на окончательное погашение облигаций выпуска RU34001KLN0 на сумму 800,0 млн. рублей, в 2022 году – частичное погашение государственных облигаций выпуска RU35002KLN0, размещенного в 2017 году, на сумму 170,7 млн. рублей (окончательное погашение 17.12.2024 года).

Запланированный объем средств на погашение государственных ценных бумаг в 2020 году составит 18,2% общего объема привлечения, в 2021 году – 7,5%, в 2022 году – 1,4%.

В составе источников финансирования дефицита в 2020 году предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах областного бюджета в размере 3 700,0 млн. рублей. Доля бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме государственных заимствований Калининградской области в 2020 году составит 10,8%.

Бюджетные ассигнования на погашение бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета Российской Федерации, Законопроектом предусмотрены на 2020 год в сумме 4 200,3 млн. рублей (из них 500,3 млн. рублей – на погашение кредита, предоставленного для частичного покрытия дефицита областного бюджета). В 2021 и 2022 годах на погашение кредита, предоставленного для частичного покрытия дефицита областного бюджета, предусмотрено 1 000,7 млн. рублей ежегодно, в соответствии с графиком платежей по погашению основного долга.

Статьей 20 Законопроекта утверждается Программа государственных гарантий Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и устанавливается общий объем бюджетных ассигнований на возможное исполнение выданных государственных гарантий Калининградской области в 2020-2022 годах.

В соответствии с Программой государственных гарантий Калининградской области в 2020-2022 годах предоставление государственных гарантий Калининградской области не планируется.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение предоставленных ранее государственных гарантий Калининградской области по возможным гарантийным случаям, в 2020-2022 годах, установленный пунктом 2 статьи 20 Законопроекта, отличается от объема бюджетных ассигнований, установленных Программой государственных гарантий Калининградской области.

(млн. рублей)

Источник исполнения государственной гарантии	2020 год			Плановый период (2021-2022 год)		
	Программа	проект	отклонение	Программа	проект	отклонение
за счет расходов областного бюджета	176,0	76,0	-	351,9	351,9	-
за счет источников финансирования дефицита областного бюджета	90,5	98,1	7,6	181,1	188,7	7,6
Итого:	266,5	274,1	7,6	533,0	540,6	7,6

Программой государственных гарантий Калининградской области объем бюджетных ассигнований за счет источников финансирования дефицита областного бюджета, предусмотренных на исполнение предоставленных ранее государственных гарантий Калининградской области по возможным гарантийным случаям, в 2020-2022 годах предусмотрен в сумме 90,5 млн. рублей ежегодно. Анализ фактического использования бюджетных ассигнований за счет источников финансирования дефицита областного бюджета, предусмотренных на исполнение государственных гарантий по возможным гарантийным случаям, показал, что в 2015-2018 годах исполнение государственных гарантий не осуществлялось.

Статьей 17 Законопроекта предусматривается предоставление в 2020 году бюджетных кредитов местным бюджетам в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита областного бюджета, в сумме до 240,0 млн. рублей (что больше на 160,0 млн. рублей, или в 3 раза, чем утверждено на 2019 год), из них:

- 200,0 млн. рублей – для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, на срок, не выходящий за пределы соответствующего финансового года;

- 40,0 млн. рублей - для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов на срок до трех лет.

В 2021 и 2022 годах – до 200,0 млн. рублей ежегодно для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, на срок, не выходящий за пределы соответствующего финансового года. Предоставление бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов на срок до трех лет в 2021-2022 годах не планируется.

Пунктом 2 статьи 17 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.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам из областного бюджета в валюте Российской Федерации, предусмотрен Законопроектом в 2020 году в размере 297,2 млн. рублей, что на 89,2 млн. рублей, или на 42,9%, больше, чем утверждено на 2019 год. В 2021 и 2022 годах Законопроектом предусмотрен возврат бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам, соответственно в размере 261,7 млн. рублей (сокращение на 35,5 млн. рублей, или на 11,9% по сравнению с предыдущим годом) и 213,3 млн. рублей (сокращение на 48,4 млн. рублей, или на 18,5% сравнению с предыдущим годом).

Возврат прочих бюджетных кредитов, предоставленных областным бюджетом, предусмотрен в 2020 году в сумме 102,2 млн. рублей, что на 1 998,3 млн. рублей, или в 20,3 раза меньше, чем предусмотрено на 2019 год. В 2021 и 2022 годах возврат прочих бюджетных кредитов, предоставленных областным бюджетом, запланирован в сумме 101,2 и 100,7 млн. рублей соответственно.

5. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание

Законопроектом предусмотрено увеличение государственного долга Калининградской области в 2020 году по сравнению с оценкой 2019 года на 1 159,1 млн. рублей, или на 5,2% (с 22 330,3 млн. рублей (4,5% ВРП) до 23 489,4 млн. рублей (4,4% ВРП)). В 2021 году предусмотрено его увеличение на 348,8 млн. рублей, или на 1,5% (с 23 489,4 млн. рублей (4,4% ВРП) до 23 838,2 млн. рублей (4,2% ВРП)); в 2022 году – увеличение на 208,8 млн. рублей, или на 0,9% (с 23 838,2 млн. рублей (4,2% ВРП) до 24 047,0 млн. рублей (4,0% ВРП)).

Динамика государственного долга в 2017-2022 годах (на конец года) приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2017 год, отчет	2018 год, отчет	2019 год		Законопроект		
			Закон № 229	оценка	2020 год	2021 год	2022 год
Государственный долг	22 581,9	22 149,6	22 360,3	22 330,3	23 489,4	23 838,2	24 047,0

% к ВРП	5,5	4,7	4,5	4,5	4,4	4,2	4,0
% к налоговым и неналоговым доходам	70,9	60,0	56,4	55,5	53,4	50,9	48,6
% к предыдущему году	106,3	98,1	101,0	100,8	105,0	101,5	100,9
% к Закону № 229	x	x	x	99,9	105,0	106,6	107,5
% к оценке 2019 года	x	x	100,1	x	105,2	106,8	107,7
Справочно:							
Налоговые и неналоговые доходы	31 869,0	36 897,7	39 637,8	40 223,3	43 975,4	46 861,3	49 526,2
ВРП в действующих ценах	410 710	467 512	495 543	495 543	528 527	563 487	603 589

По сравнению с оценкой 2019 года Законопроектом предусмотрено снижение уровня государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2020 году на 2,1 процентных пункта (с 55,5% до 53,4%; снижение в 2021 и 2022 годах предусмотрено соответственно на 2,5 процентных пункта (с 53,4% до 50,9%) и на 2,3 процентных пункта (с 50,9% до 48,6%).

В 2020-2022 годах по сравнению с оценкой 2019 года при увеличении абсолютного объема государственного долга его отношение к ВРП снижается с 4,4% в 2020 году до 4,0% в 2022 году.

Подпрограммой «Управление государственным долгом» государственной программы «Эффективные финансы» в действующей редакции значения целевых показателей (индикаторов) на 2019-2021 годы предусмотрены в размере:

- «Объем государственного долга на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений» в 2019 году – 58,0%, в 2020 году – 56,0%, в 2021 году – 54,0%;

- «Объем государственного долга Калининградской области» в 2019 году – 22,4 млрд. рублей, в 2020 году – 23,0 млрд. рублей, в 2021 году – 23,80 млрд. рублей.

Значения показателей, предусмотренных в государственной программе, отличаются от аналогичных показателей, утверждаемых в Законопроекте.

Срок реализации государственной программы «Эффективные финансы», в том числе подпрограммы «Управление государственным долгом» предусмотрен до 2021 года. Параметры показателей (индикаторов), определяющих объем государственного долга на конец года, а также его отношение к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на 2022 год не определены.

В целях обеспечения эффективного управления государственным долгом Калининградской области в 2020-2022 годах Правительством Калининградской области подготовлен проект долговой политики Калининградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Проектом долговой политики определены основы управления государственным долгом. Политика направлена на обеспечение долговой устойчивости Калининградской области.

Реализация долговой политики ориентирована на достижение следующих целевых показателей:

- соотношение государственного долга Калининградской области к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на уровне не более: 54,0% – в 2020 году; 52,0% – в 2021 году; 50,0% – в 2022 году;

- соотношение объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на уровне не более: 25,0% – в 2020 году; 27,0% – в 2021 году; 28,0% – в 2022 году. Ежегодный прирост объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям не может превышать 50,0% прироста объема налоговых и неналоговых доходов областного 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;

- годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга Калининградской области без учета платежей, направленных на досрочное погашение долговых обязательств, не должна превышать 18,0% налоговых и неналоговых доходов областного бюджета и дотаций из федерального бюджета.

Данные об изменении объема государственного долга в 2011-2022 годах представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	Годы											
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*	2020**	2021**	2022**
Государственный долг Калининградской области	12 056,1	13 930,3	16 966,7	18 749,4	20 373,8	21 248,6	22 581,9	22 149,6	22 330,3	23 489,4	23 838,2	24 047,0
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	19 915,8	23 160,9	23 030,6	28 543,5	26 963,9	29 010,1	312 869,0	36 897,7	40 223,3	43 975,4	46 861,3	49 526,2
Отношение государственного долга к налоговым и неналоговым доходам	60,5	60,1	73,7	65,7	75,6	73,2	70,9	60,0	55,5	53,4	50,9	48,6

* оценка исполнения за 2019 год

** проект исполнения

Из представленных данных видно, что объем государственного долга Калининградской области в 2019-2021 годы превышает параметры, определенные государственной программой «Эффективные финансы»; показатель, характеризующий соотношение государственного долга Калининградской области к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета не превышает параметры, определенные государственной программой «Эффективные финансы» и проектом долговой политики.

Долговая политика Калининградской области определяет основы управления государственным долгом и направлена на обеспечение долговой устойчивости Калининградской области. Реализация долговой политики направлена на обеспечение достижения целевых показателей, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета, состоянием финансового и долгового рынка, текущей структурой государственного долга Калининградской области.

Показатели, характеризующие степень долговой устойчивости на 2019-2022 годы, а также параметры государственного долга Калининградской области на 2017-2022 годы, приведены в таблице.

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год (оценка)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	Показатель долговой устойчивости*, %			
							2019	2020	2021	2022
Отношение величины государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	70,9	60,0	55,5	53,4	50,9	48,6	<58%	<54%	<52%	<50%
Отношение общего объема долговых обязательств по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	26,9	23,6	22,9	24,9	26,5	27,7	<27%	<25%	<27%	<28%
Ежегодный прирост объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям не может превышать 50 процентов прироста объема налоговых и неналоговых доходов бюджета	x	x	15,0	46,6	49,9	48,8	≤50	≤50	≤50	≤50
Отношение объема расходов на обслуживание государственного долга к общему объему расходов областного бюджета, за исключением объема	0,5	0,3	0,3	0,6	0,6	0,7	<3%	<3%	<3%	<3%

расходов, осуществляемых за счет целевых трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, %										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

* показатели определены Проектом долговой политики Калининградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Анализ показателей, характеризующих степень долговой устойчивости на 2019-2022 годы, показывает, что все они не превышают ограничения, установленные долговой политикой.

Долговая политика Калининградской области в текущий период обусловлена, в том числе, соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета. В рамках реструктуризации бюджетных кредитов из федерального бюджета Министерством финансов Российской Федерации установлены параметры показателей, направленные на поддержание объема долговых обязательств Калининградской области на оптимальном уровне:

- «Отношение величины государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета» на 01.01.2020 года – не более 62,0%, на 01.01.2021 года – не более – 60,0%, на 01.01.2022 года – не более 58,0%, на 01.01.2023 года – не более 56,0%;

- «Отношение общего объема долговых обязательств по коммерческим займам к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета» 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%, на 01.01.2023 года – не более 28,0%.

Параметры показателей, установленные Министерством финансов Российской Федерации в рамках реструктуризации бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, выше параметров, установленных проектом долговой политики на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. Показатели «Отношение величины государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета», а также «Отношение общего объема долговых обязательств по коммерческим займам к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета» не превышают ограничения, установленные Министерством финансов Российской Федерации.

Законопроектом верхний предел государственного долга Калининградской области на 1 января 2021 года предусмотрен в сумме 23 489,4 млн. рублей, что на 1 129,1 млн. рублей, или на 5,0%, больше верхнего предела государственного долга на 1 января 2020 года, утвержденного Законом № 229, и на 1 159,1 млн. рублей, или на 5,2%, больше оценки верхнего предела государственного долга на 1 января 2020 года.

Верхний предел государственного долга по государственным гарантиям на 1 января 2021 года предусмотрен в сумме 2 301,4 млн. рублей, что на 90,6 млн. рублей, или на 3,8%, меньше верхнего предела государственного долга по государственным гарантиям на 1 января 2020 года, утвержденного как Законом № 229, так и его оценки на 1 января 2020 года.

Динамика объема и структуры государственного долга Калининградской области в 2019-2022 годах (по состоянию на конец года) по данным Министерства финансов Калининградской области представлена в таблице.

(млн. рублей)

	2019 год			2020 год			2021 год			2022 год		
	Закон № 229	оценка	структура, %	Законопроект	структура, %	изменение к оценке 2019 года	Законопроект	структура, %	изменение к 2020 году	Законопроект	структура, %	изменение к 2021 году
Государственный долг Калининградской области, всего	22 360,3	22 330,3	100,0	23 489,4	100,0	1 159,1	23 838,2	100,0	348,8	24 047,0	100,0	208,8
в том числе:												
1. Заимствования Калининградской области	x	19 938,3	89,3	21 188,0	90,2	1 249,7	21 627,3	90,7	439,3	21 926,6	91,2	299,3
в том числе:												
Бюджетные кредиты из ФБ РФ	x	10 731,5	48,1	10 231,2	43,6	-500,3	9 230,5	38,7	-1 000,7	8 229,8	34,2	-1 000,7
Кредиты коммерческих банков	x	6 500,0	29,1	8 450,0	36,0	1 950,0	10 690,0	44,8	2 240,0	12 160,7	50,6	1 470,7
Размещение государственных ценных бумаг	x	2 706,8	12,1	2 506,8	10,6	-200,0	1 706,8	7,2	-800,0	1 536,1	6,4	-170,7
2. Государственные гарантии Калининградской области	2 392,0	2 392,0	10,7	2 301,4	9,8	-90,6	2 210,9	9,3	-90,5	2 120,3	8,8	-90,6

Из представленных данных следует, что рост государственного долга в 2020-2022 годах обусловлен увеличением долга по кредитам коммерческих банков: в 2020 году на 1 950,0 млн. рублей, или на 30,0%, по сравнению с 2019 годом; в 2021 году – на 2 240,0 млн. рублей, или на 26,5%, по сравнению с 2020 годом; в 2022 году – на 1 470,7 млн. рублей, или на 13,1% по сравнению с 2021 годом. В 2020 году доля долга по кредитам коммерческих банков в общем объеме государственного долга увеличится по сравнению с оценкой 2019 года на 6,7 процентных пункта (с 29,1% до 36,0%), в 2021 и 2022 годах – увеличится соответственно на 8,8 процентных пункта (с 36,0% до 44,8%) и на 5,8 процентных пункта (с 44,8% до 50,6%).

В 2020-2022 годах предусмотрено снижение долга по бюджетным кредитам: в 2020 году на 500,3 млн. рублей, или на 4,7%, по сравнению с

оценкой 2019 года; в 2021 году – на 1 000,7 млн. рублей, или на 9,8%, по сравнению с 2020 годом; в 2022 году – на 1 000,7 млн. рублей, или на 10,8% по сравнению с 2021 годом. В 2020 году доля долга по бюджетным кредитам снижается на 4,5 процентных пункта по сравнению с оценкой 2019 года; в 2021 и 2022 годах – снижается соответственно на 4,9 и 4,2 процентных пункта.

В 2020-2022 годах предусмотрено снижение долга по государственным ценным бумагам: в 2020 году на 200,0 млн. рублей, или на 7,4%, по сравнению с оценкой 2019 года; в 2021 году – на 800,0 млн. рублей, или на 31,9%, по сравнению с 2020 годом; в 2022 году – на 170,7 млн. рублей, или на 10,0% по сравнению с 2021 годом. В 2020 году доля долга по государственным ценным бумагам снижается на 1,5 процентных пункта по сравнению с оценкой 2019 года; в 2021 и 2022 годах – снижается соответственно на 3,4 и 0,8 процентных пункта.

В 2020-2022 годах предусмотрено снижение долга по государственным гарантиям: в 2020 году на 90,6 млн. рублей, или на 3,8%, по сравнению с оценкой 2019 года; в 2021 году – на 90,5 млн. рублей, или на 3,9%, по сравнению с 2020 годом; в 2022 году – на 90,6 млн. рублей, или на 4,1% по сравнению с 2021 годом. В 2020 году доля долга по государственным гарантиям снижается на 0,9 процентных пункта по сравнению с оценкой 2019 года; в 2021 и 2022 годах – снижается на 0,5 процентных пункта ежегодно.

Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга с 669,3 млн. рублей в 2020 году до 809,3 млн. рублей в 2022 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 0,6% в 2020 году; 0,6% и 0,7% в 2021 и 2022 годах соответственно.

Данные об изменении и структуре расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области, а также об изменении объема обязательств представлены в таблице.

(млн. рублей)

Показатели	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год	Законопроект					
		2020 год		2021 год		2022 год	
		бюджетные ассигнования	изменение	бюджетные ассигнования	изменение	бюджетные ассигнования	изменение
Расходы на обслуживание государственного долга, всего	324,3	669,3	+345,0	733,6	+64,3	809,3	+75,7
в том числе:							
1) по кредитам коммерческих банков	73,4	416,0	+342,6	502,0	+86,0	662,5	+160,5

доля в общем объеме расходов на обслуживание	22,6%	62,2%	+39,6 п.п.	68,4%	+6,2 п.п.	81,9%	+13,5 п.п.
2) по облигациям	239,4	239,4	0,0	218,3	-21,1	134,6	-83,7
доля в общем объеме расходов на обслуживание	73,8%	35,8%	-38,0 п.п.	29,8%	-6,0 п.п.	16,6%	-13,2 п.п.
3) по бюджетным кредитам	11,0	10,7	-0,3	10,2	-0,5	9,1	-1,1
доля в общем объеме расходов на обслуживание	3,4%	1,6%	-1,8 п.п.	1,4%	-0,2 п.п.	1,1%	-0,3 п.п.
4) по кредитам УФК	0,5	3,2	+2,7	3,1	-0,1	3,1	0,0
доля в общем объеме расходов на обслуживание	0,2%	0,4%	+0,2 п.п.	0,4%	0,0	0,4;	0,0
Обязательства, всего:	на 01.01. 2020	на 01.01. 2021	изменение	на 01.01. 2022	изменение	на 01.01. 2023	изменение
	23 588,5	31 588,3	+7 999,8	27 128,0	-4 460,3	27 127,3	-0,7
в том числе:							
кредиты коммерческих банков	6 500,0	14 450,0	+7 950,0	10 690,0	-3 760,0	12 660,7	+1 970,7
бюджетные кредиты	10 981,7	10 731,5	-250,2	10 231,2	-500,3	9 230,5	-1 000,7
облигации	2 7,6,8	2 7,6,8	0,0	2 506,8	-200,0	1 536,1	-970,7
кредиты УФК	3 400,0	3 700,0	+300,0	3 700,0	0,0	3 700,0	0,0

Анализ расходов на обслуживание государственного долга показал, что их основной объем будет приходиться на расходы по обслуживанию кредитов, привлекаемых в коммерческих банках: в 2020 году – 416,0 млн. рублей, или 62,2% от общей суммы расходов; в 2021 году – 502,0 млн. рублей, или 68,4%; в 2022 году – 662,5 млн. рублей, или 81,9%.

Расходы по облигациям составят: в 2020 году – 239,0 млн. рублей, или 35,8% от общей суммы расходов; в 2021 году – 218,3 млн. рублей, или 29,8%; в 2022 году – 134,6 млн. рублей, или 16,6%.

Расходы по бюджетным кредитам составят: в 2020 году – 10,7 млн. рублей, или 1,6% от общей суммы расходов; в 2021 году – 10,2 млн. рублей, или 1,4%; в 2022 году – 9,1 млн. рублей, или 1,1%.

В соответствии с проектом программ государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов общий объем привлечения заимствований в 2020 году предусмотрен в сумме 34 150,0 млн. рублей (погашение – 32 900,3 млн. рублей); в 2021 году – 10 690,0 млн. рублей (погашение – 10 250,7 млн. рублей); в 2022 году – 12 160,7 млн. рублей (погашение – 11 861,4 млн. рублей).

Общая сумма привлечения средств в областной бюджет не превышает сумму средств, направляемых на финансирование дефицита областного бюджета, и объема погашения долговых обязательств, как это предусмотрено статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составит в 2020 году 94,6%, в 2021 году 98,4%, в 2022 году 99,8%.

Наибольшие объемы привлечения заимствований предусмотрены по кредитам от кредитных организаций:

- в 2020 году – 24 450,0 млн. рублей, что составляет 71,6% от общей суммы привлечения заимствований в 2020 году, и 55,6% от объема налоговых и неналоговых доходов, прогнозируемых на 2020 год. По действующим контрактам привлечение составит 16 000,0 млн. рублей, по планируемым к заключению контрактам – 8 450,0 млн. рублей. Погашение составит 22 500,0 млн. рублей;

- в 2021 году – 10 690,0 млн. рублей, или 100,0% от общей суммы привлечения заимствований в 2021 году, и 22,8% от объема налоговых и неналоговых доходов, прогнозируемых на 2021 год. Погашение составит 8 450,7 млн. рублей;

- в 2022 году – 12 160,7 млн. рублей, или 100,0% или 100,0% от общей суммы привлечения заимствований в 2022 году, и 24,6% от объема налоговых и неналоговых доходов, прогнозируемых на 2022 год. Погашение составит 10 690,0 млн. рублей.

Заимствования по государственным ценным бумагам в 2020 году предусмотрены в сумме 6 000,0 млн. рублей, или 17,6% (погашение – 6 200,0 млн. рублей; в 2021 и 2022 годах заимствований не предусмотрено, погашение составит соответственно 800,0 млн. рублей и 170,7 млн. рублей.

Заимствования по бюджетным кредитам в 2020 году предусмотрены в сумме 3 700,0 млн. рублей, или 10,6% (погашение – 4 200,3 млн. рублей; в 2021 и 2022 годах заимствований не предусмотрено, погашение составит 1 000,7 млн. рублей ежегодно.

Предельный объем государственного долга Калининградской области определен Законопроектом на 2020 год в сумме 43 975,3 млн. рублей, что на 5 454,6 млн. рублей, или на 14,2% больше предельного объема государственного долга Калининградской области на 2019 год. Предельный объем государственного долга Калининградской области на 2021 год определен в сумме 46 861,2 млн. рублей (рост на 2 885,9 млн. рублей, или на 6,6% по сравнению с 2020 годом), на 2022 год – в сумме 49 526,2 млн. рублей (рост на 2 665,0 млн. рублей, или на 5,7% по сравнению с 2021 годом)

Отношение предельного объема государственного долга Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов к прогнозным показателям доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 99,99%, что не противоречит требованию статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с проектом программ государственных гарантий Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предоставление государственных гарантий Калининградской области в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не планируется.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Калининградской области по возможным гарантийным случаям в 2020 году с учетом государственных гарантий, действующих на 1 января 2020 года, составляет 266,5 млн. рублей, в том числе за счет источников финансирования дефицита областного бюджета 90,5 млн. рублей (по обязательствам МУП «Калининградтеплосеть»), за счет расходов областного бюджета – 176,0 млн. рублей (по обязательствам фонда «Жилищное и социальное строительство Калининградской области»).

Объем планируемых бюджетных ассигнований на возможное исполнение гарантированных обязательств в 2020 году снизился по сравнению с объемом, установленным на 2019 год, на 1 811,3 млн. рублей, или на 87,2%.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Калининградской области по возможным гарантийным случаям в 2021 и 2022 годах предусмотрен ежегодно в сумме 266,5 млн. рублей по обязательствам: фонда «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» – 176,0 млн. рублей (за счет расходов областного бюджета); МУП «Калининградтеплосеть» – 90,5 млн. рублей (за счет источников финансирования дефицита областного бюджета).

Необходимо отметить, что общие объемы бюджетных ассигнований на возможное исполнение выданных государственных гарантий Калининградской области в 2020 году и в плановом периоде 2021-2022 годах, установленные пунктом 2 статьи 20 Законопроекта отличаются от аналогичных показателей, установленных в Программах государственных гарантий Калининградской области (приложения № 26, № 27 к Законопроекту).

Основные выводы

1. Законопроект «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» соответствует требованиям решения задач стратегического социально-экономического развития Калининградской области на 2020-2022 годы. Документ сформирован в программной структуре расходов на основе 21 государственной программы Калининградской области, в том числе путем реализации мероприятий по 39 региональным проектам и отвечает государственным нормативно-правовым законодательным актам в сфере бюджетного регулирования.

Показатели прогноза социально-экономического развития Калининградской области (базовый вариант) на 2020 год отличаются от планируемых показателей Прогнозов на 2018 год, одобренных при формировании областного бюджета как на 2018 и на плановый 2019 и 2020, так и на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов.

В плановом периоде ожидается ежегодный рост валового регионального продукта. Темп роста запланирован более 6,6%, что является позитивной динамикой, ориентированной на достижение целей Указа Президента Российской Федерации № 204.

2. Доходы областного бюджета в 2020 году прогнозируются в сумме 113 311,7 млн. рублей со снижением на 4 855,5 млн. рублей к прогнозу 2019 года. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2020 году прогнозируются в объеме 43 975,4 млн. рублей с увеличением на 4 337,6 млн. рублей к прогнозу 2019 года. Объем безвозмездных поступлений в 2020 году прогнозируется в сумме 69 336,3 млн. рублей со снижением на 9 193,1 млн. рублей к прогнозу 2019 года.

3. Законопроектом предусмотрено увеличение государственного долга Калининградской области в 2020 году по сравнению с оценкой 2019 года на 1 159,1 млн. рублей (с 22 330,3 млн. рублей до 23 489,4 млн. рублей). Рост государственного долга обусловлен увеличением долга по кредитам коммерческих банков. Значения показателей, предусмотренных в подпрограмме «Управление государственным долгом» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы», отличаются от аналогичных показателей, утверждаемых в Законопроекте, что требует корректировки государственной программы.

Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга с 669,3 млн. рублей в 2020 году до 809,3 млн. рублей в 2022 году.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение предоставленных ранее государственных гарантий Калининградской области по возможным гарантийным случаям, в 2020-2022 годах, установленный пунктом 2 статьи 20 Законопроекта, отличается от объема бюджетных ассигнований, установленных Программой государственных гарантий Калининградской области.

4. Общий объем расходов областного бюджета в 2020 году составит 116 510,2 млн. рублей (со снижением на 1 657,0 к 2019 году), в 2021 году – 114 365,5 млн. рублей (со снижением на 2 144,7 млн. рублей к 2020 году) и в 2022 году – 109 869,6 млн. рублей (со снижением на 4 495,9 млн. рублей к 2021 году).

Предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 21 государственной программы в сумме 116 054,7 млн. рублей или 99,6% от

общего объема расходов областного бюджета, на 2021 год – 112 826,3 млн. рублей (99,7%) и на 2022 год – 106 995,3 млн. рублей (99,7%).

К 2022 году программная часть областного бюджета уменьшится, по сравнению с 2020 годом, на 9 059,4 млн. рублей и составит 106 995,3 млн. рублей. Изменения (общее уменьшение) в объемах финансирования программного направления расходов в 2022 году по сравнению с 2020 годом обусловлено снижением расходов по 15 государственным программам на общую сумму 11 032,4 млн. рублей и увеличением расходов по 6 государственным программам на общую сумму 1 973,0 млн. рублей.

5. В отдельных государственных программах Калининградской области не приведены методики или данные (формы) государственного (федерального) статистического наблюдения на основании которых отражаются значения целевых показателей и индикаторов (пункт 12 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Калининградской области, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565). Учесть влияние исполненных мероприятий государственных программ на значения статистических показателей социально-экономического положения региона не представляется возможным, так как на сводные статистические показатели социально-экономического развития региона влияет не только бюджетная политика, но и множество других факторов – налоговое и таможенное законодательство, денежно-кредитная политика и ряд других.

6. В ходе анализа расчетов для обоснования объема бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам (сумм, характеризующих стоимостную оценку расходного обязательства), предоставленных к Законопроекту, установлено, что расчеты объемов бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства осуществлялись исходя из единых категорий получателей выплат с учетом среднего объема указанных выплат. По отдельным публичным нормативным обязательствам не учтены особенности расчета объемов бюджетных ассигнований на их исполнение, а также расчет индексации. На публичные нормативные обязательства, по которым суммы выплат подлежат индексации, расчет объемов бюджетных ассигнований осуществляется исходя из проиндексированных сумм выплат. При этом сам расчет индексации размеров соответствующих выплат, установленных законами и иными нормативными правовыми актами, в представленных обоснованиях (расчетах) не предусматривается, что снижает прозрачность расчета объемов бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства, подлежащие индексации.

7. Нормативные правовые акты субъекта Российской Федерации, устанавливающие порядок предоставления и распределения каждой субсидии, принимаются в соответствии с общими правилами. Согласно документам и материалам, представленным одновременно с Законопроектом, не завершены работы по подготовке общих (единых) правил формирования и предоставления местным бюджетам субсидий и приведению отраслевых правил в соответствие с общими (едиными) правилами. Не завершена также работа по: включению показателей (критериев) распределения субвенций во все законы Калининградской области, предусматривающие передачу органам местного самоуправления государственных полномочий; разработке и принятию порядка формирования и предоставления единой субвенции местным бюджетам.

8. Не обеспечено соблюдение требований пунктов 3, 5 статьи 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

- не установлен порядок распределения местным бюджетам не распределенной между муниципальными образованиями субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 13,2 млн. рублей (4,6% общего объема) Правительством Калининградской области;

- не представлена методика (проект методики) определения порядка распределения субвенций на сумму 15,0 млн. рублей из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в целях финансового обеспечения расходных обязательств Калининградской области, возникающих при осуществлении полномочий Российской Федерации по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения 2020 года, переданных органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 5 статьи 5 и пунктом 2 статьи 11 Федерального закона от 25.01.2002 № 8-ФЗ «О Всероссийской переписи населения», одновременно с законопроектом не представлена.

9. Выборочной проверкой методик (проектов методик) и расчетов, представленных к законопроекту, установлено применение при определении объема распределяемой субвенции показателей, не соответствующих утвержденным нормативным правовым актам. В расчетах (ранее отмечалось контрольно-счетной палатой в заключении на проект областного бюджета на 2019 год и на плановый период) при определении объема субвенции, предоставляемой местным бюджетам из областного бюджета на руководство в сфере социальной поддержки населения показатель «норматив финансового обеспечения на 1 сотрудника в год» (397,2 тыс. рублей) не соответствует показателю «норматив финансового обеспечения на 1 служащего в год» утвержденному постановлением Правительства

Калининградской области и его значению (288,0 тыс. рублей). Необоснованное завышение планируемого на 2020 год объема субвенции составляет 15,5 млн. рублей (необоснованное завышение на 2019 год – 7,6 млн. рублей).

10. Дефицит областного бюджета на 2020 год предусмотрен в сумме 3 198,5 млн. рублей, или 7,3% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Установленный размер дефицита областного бюджета не превышает предельных размеров (15,0%), установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Контрольно-счетная палата Калининградской области предлагает при рассмотрении проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Наименование	2019 год		2020 год (Законо проект)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	Прирост (снижение) доходов к предыдущему году, млн. рублей				Темпы роста (снижения) доходов к предыдущему году, %			
	Закон № 229	оценка				2020 год		2021 год	2022 год	2020 год		2021 год	2022 год
						к закону № 229	к оценке 2019 года			к закону № 229	к оценке 2019 года		
Всего доходов	118 167,2	117 673,2	113 311,7	113 753,9	109 540,3	-4 855,5	-4 361,5	442,2	-4 213,6	95,9	96,3	100,4	96,3
в том числе:													
Налоговые и неналоговые доходы	39 637,8	40 223,3	43 975,4	46 861,3	49 526,2	4 337,6	3 752,1	2 885,9	2 664,9	110,9	109,3	106,6	105,7
из них:													
Налог на прибыль организаций	9 915,0	10 143,0	10 533,0	10 887,0	10 718,0	618,0	390,0	354,0	-169,0	106,2	103,8	103,4	98,4
Налог на доходы физических лиц	13 735,0	13 980,0	15 145,0	15 934,0	17 202,0	1 410,0	1 165,0	789,0	1 268,0	110,3	108,3	105,2	108,0
Акцизы	3 746,0	3 884,7	5 092,2	6 111,7	7 066,4	1 346,2	1 207,5	1 019,5	954,7	135,9	131,1	120,0	115,6
Налоги на совокупный доход	4 955,0	5 051,0	5 458,0	5 920,0	6 284,0	503,0	407,0	462,0	364,0	110,2	108,1	108,5	106,1
Налог на имущество организаций	4 308,0	4 332,0	4 728,0	4 921,0	5 121,0	420,0	396,0	193,0	200,0	109,7	109,1	104,1	104,1
Транспортный налог	1 317,0	1 460,0	1 533,0	1 585,0	1 638,0	216,0	73,0	52,0	53,0	116,4	105,0	103,4	103,3
Налог на игорный бизнес	131,0	124,0	126,0	131,0	132,0	-5,0	2,0	5,0	1,0	96,2	101,6	104,0	100,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	283,0	213,7	176,0	168,3	164,6	-107,0	-37,7	-7,7	-3,7	62,2	82,4	95,6	97,8
Государственная пошлина	243,0	257,2	261,9	268,5	269,8	18,9	4,7	6,6	1,3	107,8	101,8	102,5	100,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	110,4	70,4	66,4	64,9	61,2	-44,0	-4,0	-1,5	-3,7	60,1	94,3	97,7	94,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	92,2	122,2	103,6	109,0	111,7	11,4	-18,6	5,4	2,7	112,4	84,8	105,2	102,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	68,3	42,7	29,9	33,6	29,7	-38,4	-12,8	3,7	-3,9	43,8	70,0	112,4	88,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	191,8	55,4	52,1	50,9	51,0	-139,7	-3,3	-1,2	0,1	27,2	94,0	97,7	100,2
Штрафы, санкции и возмещение ущерба	540,7	485,8	492,8	498,9	499,3	-47,9	7,0	6,1	0,4	91,1	101,4	101,2	100,1

Безвозмездные поступления	78 529,4	77 449,9	69 336,3	66 892,6	60 014,1	-9 193,1	-8 113,6	-2 443,7	-6 878,5	88,3	89,5	96,5	89,7
из них:													
Безвозмездные поступления от других бюджетов	77 993,4	76 943,4	69 185,8	66 848,6	60 014,1	-8 807,6	-7 757,6	-2 337,2	-6 834,5	88,7	89,9	96,6	89,8
в том числе:													
Дотации	3 149,1	3 149,1	3 091,1	1 601,1	1 260,9	-58,0	-58,0	-1 490,0	-340,2	98,2	98,2	51,8	78,8
Субсидии	12 273,8	11 329,5	10 418,8	8 970,5	4 785,7	-1 855,0	-910,7	-1 448,3	-4 184,8	84,9	92,0	86,1	53,3
Субвенции	2 639,2	2 546,7	3 147,5	3 150,9	3 228,8	508,3	600,8	3,4	77,9	119,3	123,6	100,1	102,5
Иные межбюджетные трансферты	59 932,2	59 918,1	52 528,4	53 126,1	50 738,7	-7 403,8	-7 389,7	597,7	-2 387,4	87,6	87,7	101,1	95,5

Приложение № 2. Анализ распределения и изменения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2020 год

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Закон № 229		Законопроект, 2020 год	Изменения к Закону № 229	
	2019 год	2020 год		2019 год	2020 года
«Развитие здравоохранения»	11550,3	11394,9	12602,8	1052,5	1207,9
«Развитие образования»	10429,7	10588,2	11475,9	1046,2	887,7
«Социальная поддержка населения»	8820	8362,8	10473,6	1653,6	2110,8
«Развитие культуры»	1396,2	1078,8	1515,9	119,7	437,1
«Развитие физической культуры и спорта»	1442,4	786,9	1365,8	-76,6	578,9
«Доступное и комфортное жилье»	2998,3	2513,0	4362,6	1364,3	1849,6
«Безопасность»	760,2	700,9	781,4	21,2	80,5
«Окружающая среда»	663,6	671,9	774,4	110,8	102,5
«Модернизация экономики»	57356	71906,0	51811,8	-5544,2	-20 094,2
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1507,4	314,4	1018,4	-489	704
«Развитие сельского хозяйства»	2857,4	1692,3	1944,3	-913,1	252
«Развитие транспортной системы»	14006,2	10182,7	11737,3	-2268,9	1554,6
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	87,3	43,3	79,5	-7,8	36,2
«Туризм»	136,2	245,0	303,5	167,3	58,5
«Эффективное государственное управление»	1551	1263,4	783,1	-767,9	-480,3
«Молодежь»	195,8	145,3	187,4	-8,4	42,1
«Развитие гражданского общества»	626,8	612,7	664,6	37,8	51,9
«Эффективные финансы»	2098,7	2304,9	2757,8	659,1	452,9
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	711,5	526,5	526,5	-185	-
«Формирование современной городской среды»	1056,5	78,0	132,8	-923,7	54,8
«Цифровая трансформация»	0	0	755,3	755,3	755,3
Всего расходов	120 251,5	125 411,9	116 054,7	-4196,8	-9357,2

Приложение № 3. Расходы на реализацию государственных программ Калининградской области на 2020-2022 годы

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Законопроект						Изменения 2022-2020
	2020 год		2021 год		2022 год		
	сумма	%	сумма	%	сумма	%	
«Развитие здравоохранения»	12602,8	10,9	10158,6	9,0	10493,6	9,8	-2109,2
«Развитие образования»	11475,9	9,9	13034,8	11,6	11881,4	11,1	405,5
«Социальная поддержка населения»	10473,6	9,0	10863,2	9,6	11374,2	10,6	900,6
«Развитие культуры»	1515,9	1,3	1224,5	1,1	1138,0	1,1	-377,9
«Развитие физической культуры и спорта»	1365,8	1,2	896,0	0,8	654,8	0,6	-711,0
«Доступное и комфортное жилье»	4362,6	3,8	2566,8	2,3	1574,0	1,5	-2788,6
«Безопасность»	781,4	0,7	773,2	0,7	556,4	0,5	-225,0
«Окружающая среда»	774,4	0,7	639,8	0,6	364,7	0,3	-409,7
«Модернизация экономики»	51811,8	44,6	52670,5	46,7	50877,7	47,6	-934,1
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1018,4	0,9	743,8	0,7	536,3	0,5	-482,1
«Развитие сельского хозяйства»	1944,3	1,7	1529,8	1,4	1405,8	1,3	-538,5
«Развитие транспортной системы»	11737,3	10,1	12297,5	10,9	10172,2	9,5	-1565,1
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	79,5	0,1	42,9	-	36,9	-	-42,6
«Туризм»	303,5	0,3	285,3	0,3	95,5	0,1	-208,0
«Эффективное государственное управление»	783,1	0,7	793,2	0,7	815,2	0,8	32,1
«Молодежь»	187,4	0,2	169,6	0,2	173,1	0,2	-14,3
«Развитие гражданского общества»	664,6	0,6	699,4	0,6	755,1	0,7	90,5
«Эффективные финансы»	2757,8	2,4	2761,8	2,4	3203,3	3,0	445,5
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	526,5	0,5	366,2	0,3	625,3	0,6	98,8
«Формирование современной городской среды»	132,8	0,1	43,8	-	9,2	-	-123,6
«Цифровая трансформация»	755,3	0,7	265,6	0,2	252,4	0,2	-502,9
Всего расходов	116054,7	100,0	112826,3	100,0	106995,3	100,0	9 059,4

**Приложение № 4. Бюджетные ассигнования на реализацию
региональных проектов на 2020-2021 годы**

(млн. рублей)

Показатель	ЦСР	Закон № 229 2019 год	Законопроект		
			2020 год	2021 год	2022 год
Государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения»					
всего, из них Региональный проект:	100000000	758,3	1 633,9	1 084,8	642,7
«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	011N100000	8,7	89,6	-	-
«Старшее поколение»	011P300000	8,6	2,8	2,5	2,6
«Укрепление общественного здоровья»	011P400000	10,0	5,0	5,0	5,0
«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	012N200000	81,5	100,6	76,3	124,6
«Борьба с онкологическими заболеваниями»	012N300000	193,9	376,3	155,7	183,7
«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	013N400000	86,2	158,1	19,2	20,0
«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	016N500000	98,6	80,8	92,9	96,1
«Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»	017N700000	105,8	327,2	92,8	40,0
«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	01IN400000	165,0	493,5	640,4	170,7
Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»					
всего, из них Региональный проект	200000000	603,0	881,2	2 050,1	283,0
«Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	021E600000	7,5	-	-	50,9
«Современная школа»	022E100000	25,6	62,5	8,4	32,7
«Успех каждого ребенка»	022E200000	9,4	82,9	323,6	11,2
«Цифровая образовательная среда»	022E400000	18,9	194,0	12,4	163,6
«Учитель будущего»	022E500000	-	-	58,2	24,6
«Содействие занятости женщин – доступность дошкольного образования для детей»	02IP200000	541,6	541,8	1 647,5	-
Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»					
всего, из них Региональный проект	300000000	993,8	2 338,2	2 365,1	2 473,8
«Старшее поколение»	031P300000	0,0	3,0	3,0	3,0
«Старшее поколение»	032P300000	13,6	26,2	15,6	17,6
«Финансовая поддержка семей при рождении детей»	033P100000	949,3	2 035,5	2 071,7	2 171,7
«Содействие занятости женщин – доступность дошкольного образования для детей»	033P200000	0,0	175,4	181,8	188,5
«Содействие занятости женщин – доступность дошкольного образования для детей»	034P200000	0,0	96,6	91,5	91,5
«Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда»	036L300000	8,2	0,4	0,4	0,4
«Старшее поколение»	036P300000	22,7	1,1	1,1	1,1
Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры»					
всего, из них Региональный проект	400000000	128,5	156,3	121,4	103,3
«Культурная среда»	043A100000	90,6	0,0	25,1	52,9
«Творческие люди»	043A200000	37,5	45,5	43,2	45,3

«Цифровая культура»	043A300000	0,4	0,7	3,5	0,1
«Культурная среда»	045A100000	-	25,6	10,6	5,0
«Культурная среда»	04ИА100000	-	84,5	39,0	-
Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»					
всего, из них Региональный проект	500000000	644,3	507,6	323,6	129,2
«Спорт – норма жизни»	051P500000	46,0	43,2	1,3	1,3
«Спорт – норма жизни»	053P500000	9,5	40,7	48,3	15,3
«Спорт – норма жизни»	054P500000	10,0	8,9	-	-
«Спорт – норма жизни»	05IP500000	578,8	414,8	274,0	112,6
Государственная программа Калининградской области «Доступное и комфортное жилье»					
всего, из них Региональный проект	600000000	302,6	858,8	240,3	319,2
«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	061F300000	221,8	5,7	5,7	17,0
«Ипотека»	061F400000	50,0	85,0	70,0	70,0
«Жилье»	06IF100000	0,0	695,9	11,4	0,0
«Чистая вода»	06IG500000	30,8	72,2	153,2	232,2
Государственная программа Калининградской области «Окружающая среда»					
всего, из них Региональный проект	800000000	63,6	246,7	295,3	36,8
«Сохранение уникальных водных объектов Калининградской области»	081G800000	2,7	54,9	250,8	29,0
«Сохранение лесов Калининградской области»	083GA00000	16,1	10,8	9,0	7,8
«Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	084G200000	3,0	14,0	-	-
«Чистая страна»	086G100000	41,8	167,0	35,5	-
Государственная программа Калининградской области «Развитие промышленности и предпринимательства»					
всего, из них Региональный проект	1000000000	374,8	170,7	262,5	267,5
«Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию»	101I400000	9,3	29,6	44,5	157,9
«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	101I500000	331,6	80,1	185,6	90,1
«Популяризация предпринимательства»	101I800000	5,0	19,6	3,9	6,2
«Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	103L200000	28,9	41,4	28,5	13,3
Государственная программа Калининградской области «Развитие сельского хозяйства»					
Региональный проект	111I700000	50,6	28,9	49,7	52,6
«Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации»					
Государственная программа Калининградской области «Развитие транспортной системы»					
Региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области»	122R100000	2 294,1	2 309,9	3 172,0	2 870,5
Государственная программа Калининградской области «Молодежь»					
Региональный проект	161E800000	7,2	5,5	-	-
«Социальная активность»					
Государственная программа Калининградской области «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»					
Региональный проект	19IE100000	711,5	526,5	366,2	625,3
«Современная школа»					
Государственная программа Калининградской области «Формирование современной городской среды»					
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	201F200000	1 012,1	87,9	8,8	9,2
Государственная программа Калининградской области «Цифровая трансформация»					
всего, из них Региональный проект	2100000000	-	465,7	22,9	16,4
«Информационная инфраструктура»	212D200000	-	340,0	-	-
«Информационная безопасность»	212D400000	-	55,0	20,0	15,0
«Цифровое государственное управление»	212D600000	-	70,7	2,9	1,4

Приложение № 5. Анализ расходов областного бюджета по разделам (подразделам) классификации расходов бюджетов

(млн. рублей)

Наименование показателя	Рз	Пр	Закон № 229 2019 год	Законопроект					
				2020 год	темп роста к Закону №229,%	2021 год	темп роста к 2020 году,%	2022 год	темп роста к 2021 году,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего:						114 365,5		109 869,6	96
Условно утвержденные расходы						1 227,9		2 555,8	208
Всего (без учета условно утвержденных расходов):			120 910,9	116 510,2	96,4	113 137,6	97,1	107 313,8	94,9
в том числе:									
Общегосударственные вопросы	01		2 552,9	2 549,6	99,9	2 457,5	96,4	2 557,2	104,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3,0	3,3	108,7	3,4	103,8	3,5	103,8
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	175,4	189,0	107,8	196,6	104,0	203,9	103,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администратий	01	04	323,9	326,3	100,7	344,5	105,6	353,0	102,5
Судебная система	01	05	200,8	219,1	109,1	227,5	103,8	240,9	105,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов	01	06	88,8	99,3	111,7	103,1	103,8	107,2	104,0

финансового (финансово-бюджетного) надзора									
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	39,4	46,2	117,4	81,9	177,3	111,0	135,5
Международные отношения и международное сотрудничество	01	08	6,4	6,1	95,4	6,1	100,2	6,1	100,0
Резервные фонды	01	11	640,0	420,0	65,6	300,0	71,4	300,0	100,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 075,2	1 240,4	115,4	1 194,4	96,3	1 231,5	103,1
Национальная оборона	02		9,1	8,4	93,2	8,6	102,2	9,2	106,8
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	9,0	8,3	93,1	8,5	102,3	9,1	106,9
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	0,1	0,1	100,0	0,1	100,0	0,1	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		738,8	756,5	102,4	747,0	98,7	528,7	70,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	177,9	178,9	100,5	182,9	102,2	189,5	103,6
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	5,1	48,9	959,9	61,9	126,5	5,7	9,3
Миграционная политика	03	11	32,9	31,0	94,4	31,6	101,9	32,5	102,7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	522,9	497,7	95,2	470,6	94,6	300,9	63,9
Национальная экономика	04		76 873,2	67 831,4	88,2	68 097,5	100,4	63 418,4	93,1
Общеэкономические вопросы	04	01	192,6	201,2	104,4	200,0	99,4	206,5	103,3
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	0,2	1,0	628,9	0,2	15,9	0,2	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	2 912,9	1 968,5	67,6	1 525,8	77,5	1 416,7	92,9
Водное хозяйство	04	06	159,7	176,1	110,3	295,2	167,6	49,0	16,6
Лесное хозяйство	04	07	162,5	194,1	119,4	154,4	79,5	165,8	107,4
Транспорт	04	08	358,8	487,1	135,8	480,2	98,6	464,7	96,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	13 588,9	11 186,2	82,3	11 754,0	105,1	9 641,7	82,0
Связь и информатика	04	10	741,4	755,4	101,9	265,6	35,2	252,4	95,0
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	14,1	0,0		0,0		0,0	
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	58 742,1	52 861,7	90,0	53 422,1	101,1	51 221,5	95,9

Жилищно-коммунальное хозяйство	05		3 915,7	3 574,0	91,3	2 357,9	66,0	1 472,2	62,4
Жилищное хозяйство	05	01	743,6	446,0	60,0	326,6	73,2	90,6	27,7
Коммунальное хозяйство	05	02	1 393,5	2 036,6	146,1	1 245,2	61,1	541,5	43,5
Благоустройство	05	03	989,5	78,4	7,9	48,4	61,7	13,8	28,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	789,1	1 013,1	128,4	737,7	72,8	826,4	112,0
Охрана окружающей среды	06		171,5	353,8	206,3	162,6	46,0	121,3	74,6
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	14,0	60,0	428,6	2,7	4,5	2,8	102,8
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	157,5	293,8	186,5	159,8	54,4	118,5	74,1
Образование	07		11 848,9	13 530,5	114,2	14 224,8	105,1	13 337,8	93,8
Дошкольное образование	07	01	3 788,8	3 985,9	105,2	5 289,2	132,7	3 871,9	73,2
Общее образование	07	02	6 527,8	7 688,3	117,8	6 879,0	89,5	7 631,1	110,9
Дополнительное образование детей	07	03	122,5	223,7	182,6	449,2	200,8	158,5	35,3
Среднее профессиональное образование	07	04	800,9	859,4	107,3	864,2	100,6	962,6	111,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	110,9	139,1	125,4	147,4	106,0	109,5	74,3
Высшее образование	07	06	23,5	14,9	63,2	9,4	63,2	6,0	63,8
Молодежная политика	07	07	328,2	452,1	137,7	419,5	92,8	422,6	100,7
Другие вопросы в области образования	07	09	146,2	167,2	114,3	166,9	99,8	175,6	105,2
Культура, кинематография	08		1 237,7	1 369,7	110,7	1 071,8	78,3	977,4	91,2
Культура	08	01	1 105,2	1 220,8	110,5	932,3	76,4	840,9	90,2
Кинематография	08	02	40,0	40,0	100,0	32,0	80,0	28,8	90,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	92,6	108,8	117,6	107,5	98,7	107,7	100,3
Здравоохранение	09		7 601,2	8 515,5	112,0	5 897,3	69,3	6 060,2	102,8
Стационарная медицинская помощь	09	01	578,8	1 680,5	290,3	641,4	38,2	902,5	140,7
Амбулаторная помощь	09	02	1 346,6	2 755,3	204,6	1 635,3	59,4	2 018,9	123,5
Скорая медицинская помощь			0,0	27,7		29,0	104,7	30,5	105,4
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	69,5	74,1	106,6	76,9	103,7	80,3	104,5
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	215,7	214,0	99,2	225,4	105,3	238,4	105,7
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	5 390,5	3 763,9	69,8	3 289,3	87,4	2 789,6	84,8

Социальная политика	10		12 525,5	14 256,7	113,8	14 735,2	103,4	15 257,9	103,5
Пенсионное обеспечение	10	01	17,0	13,9	81,7	13,9	100,2	14,0	100,2
Социальное обслуживание населения	10	02	1 700,2	1 836,1	108,0	1 853,3	100,9	1 909,4	103,0
Социальное обеспечение населения	10	03	9 992,7	11 503,7	115,1	11 983,7	104,2	12 431,6	103,7
Охрана семьи и детства	10	04	619,2	686,3	110,8	658,9	96,0	668,8	101,5
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	196,3	216,7	110,4	225,3	104,0	234,2	104,0
Физическая культура и спорт	11		1 411,1	1 263,2	89,5	870,2	68,9	627,5	72,1
Физическая культура	11	01	159,1	248,2	156,0	230,6	92,9	215,4	93,4
Массовый спорт	11	02	1 029,4	752,6	73,1	475,1	63,	345,3	72,7
Спорт высших достижений	11	03	191,9	230,1	119,9	131,0	56,9	31,9	24,4
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	30,7	32,2	105,1	33,5	104,0	34,9	104,0
Средства массовой информации	12		41,6	37,1	89,2	37,1	100,0	38,1	102,7
Периодическая печать и издательства	12	02	11,0	5,6	51,0	5,6	100,0	6,6	117,8
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	30,6	31,5	102,9	31,5	100,0	31,5	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		324,3	669,3	206,4	733,6	109,6	809,3	110,3
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	324,3	669,3	206,4	733,6	109,6	809,3	110,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		1 659,5	1 794,6	108,1	1 736,5	96,8	2 098,6	120,9
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	1 008,9	1 670,0	165,5	1 610,8	96,5	1 972,6	122,5
Иные дотации	14	02	650,6	124,6	19,2	125,7	100,8	126,0	100,3

Приложение № 6. Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета

(млн. рублей)

№	Наименование показателя	Мин	Закон № 229 2019 год	Законопроект					
				2020 год	темп роста к Закону №229,%	2021 год	темп роста к 2020 году, %	2022 год	темп роста к 2021 году,5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего:						114 365,5		109 869,6	96,1
Условно утвержденные расходы						1 227,9		2 555,8	208,1
Всего (без учета условно утвержденных расходов):				120 910,9	116 510,2	96,4	113 137,6	107 313,8	94,9
в том числе:									
1	Калининградская областная Дума	010	165,2	177,7	107,5	185,2	104,3	192,6	104,0
2	Правительство Калининградской области	011	727,1	712,3	98,0	710,0	99,7	730,5	102,9
3	Министерство финансов Калининградской области	012	2 712,3	3 159,0	116,5	3 039,7	96,2	3 488,1	114,
4	Министерство здравоохранения Калининградской области	015	11 547,0	11 576,6	100,3	10 037,8	86,7	10 056,1	100,2
5	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	016	13 698,1	11 521,7	84,1	12 075,2	104,8	9 680,9	80,2
6	Министерство сельского хозяйства Калининградской области	017	2 946,9	1 994,9	67,7	1 551,4	77,8	1 442,7	93,0
7	Министерство социальной политики Калининградской области	018	8 249,4	9 768,8	118,4	10 170,2	104,1	10 666,7	104,9
8	Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области	021	1 403,5	1 364,6	97,2	796,0	58,3	613,7	77,1
9	Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	023	58 567,6	52 621,4	89,8	53 231,8	101,2	51 227,6	96,2
10	Служба по противодействию коррупции Калининградской области	024	14,2	15,5	109,2	16,2	104,0	16,8	104,0
11	Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли Калининградской области	025	32,0	-	-	-	-	-	-
12	Конкурсное агентство Калининградской области	026	52,5	56,6	107,8	59,4	104,9	61,8	104,0
13	Агентство по имуществу Калининградской области	027	658,8	705,4	107,1	702,9	99,6	809,9	115,2
14	Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию Калининградской области	029	73,5	75,1	102,2	69,3	92,2	71,2	102,7
15	ЗАГС (Агентство) Калининградской области	032	59,6	61,9	103,8	46,8	75,6	48,2	103,1
16	Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием	033	46,4	27,9	60,1	29,0	104,0	30,2	104,0

	самоходных машин и других видов техники Калининградской области (Служба гостехнадзора Калининградской области)								
17	Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	034	31,3	33,3	106,3	34,6	104,0	36,0	104,0
18	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	036	7,1	7,7	108,0	8,0	104,0	8,3	104,0
19	Избирательная комиссия Калининградской области	037	39,4	46,2	117,4	81,9	177,3	111,0	135,5
20	Уставный Суд Калининградской области	040	13,5	15,0	110,9	15,6	104,0	16,2	104,0
21	Министерство регионального контроля (надзора) Калининградской области	042	103,0	112,0	108,7	116,4	103,9	121,0	103,9
22	Министерство образования Калининградской области	046	10 350,1	11 364,1	109,8	11 825,8	104,1	12 328,6	104,3
23	Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике Калининградской области	047	10,7	-	-	-	-	-	-
24	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Калининградской области и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области	055	6,3	7,6	121,1	7,9	104,0	8,2	104,0
25	Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	062	97,5	154,8	158,8	101,6	65,6	54,6	53,8
26	Агентство по делам молодежи Калининградской области	067	197,4	189,0	95,7	171,2	90,6	174,7	102,1
27	Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области	094	19,4	20,6	106,4	21,2	102,8	21,8	102,8
28	Контрольно-счетная палата Калининградской области	097	32,2	35,1	109,0	36,5	104,0	38,0	104,0
29	Министерство по культуре и туризму Калининградской области	105	1 399,9	1 490,7	106,5	1 238,9	83,1	1 178,9	95,2
30	Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	115	427,3	597,0	139,7	540,8	90,6	286,0	52,9
31	Министерство спорта Калининградской области	125	837,2	842,1	100,6	622,3	73,9	542,5	87,2
32	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	131	186,9	203,2	108,7	210,9	103,8	219,4	104,0
33	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	154	6 197,4	7 552,5	121,9	5 383,0	71,3	3 031,6	56,3

**Приложение № 7. Информация о расходных обязательствах на 2020-2022
годы, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской
области, в котором в качестве основания возникновения расходного
обязательства указаны проекты нормативных правовых актов**

(млн. рублей)

№	Законы субъекта Российской Федерации, нормативные правовые акты субъекта Российской Федерации	Расходное обязательство	2020 год	2021 год	2022 год
1.	Постановление Правительства Калининградской области «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (Проект)	Скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь	27,7	29,0	30,5
		Первичная медико-санитарная помощь	120,4	125,3	131,1
2.	Закон Калининградской области «Об установлении порядка и нормативов заготовки древесины, порядка заготовки и сбора недревесных лесных ресурсов, пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений на территории Калининградской области гражданами для собственных нужд» (Проект)	Отвод и таксация лесосек для заготовки древесины гражданами для собственных нужд	8,1	1,0	1,0
3.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Реконструкция автомобильной дороги ул. Совхозная в пос. Невское Гурьевского городского округа Калининградской области	94,5	-	-
		Строительство улицы Строительной до а/д «Северный обход г. Калининграда» с реконструкцией существующего участка ул. Строительной в г. Гурьевске Калининградской области	149,3	192,0	-
		Объект строительство автомобильной дороги по ул. Генерального Лучинского в г. Калининграде (Iэтап)	7,5	-	-
		Реконструкция ул. Карташова г Калининград	70,0	130,1	-
		Реконструкция участка автомобильной дороги общего пользования местного значения, протяженностью 1380 м, ведущей от съезда с федеральной трассы А216 (Толпаки-Советск) от поселка Дивное до поселка Ольховатка Гвардейского городского округа	-	12,5	111,0

4.	Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении бюджетных ассигнований на осуществление за счет субсидий из областного бюджета капитальных вложений в объект капитального строительства государственной собственности Калининградской области» (Проект)	Реконструкция объекта «Берегозащитное сооружение в районе санатория «Янтарный берег» в г. Светлогорске (Опояска)	7,2	-	-
		Строительство противооползневых сооружений на береговом склоне в районе парка «Сосновый бор» в г. Пионерский Калининградской области	2,6	-	-
		Реконструкция променада г. Светлогорск, Калининградской области	19,5	-	-
		Строительство комплекса берегозащитных сооружений в п. Куликово Зеленоградского района Калининградской области	15,8	-	-
		Строительство закрытого водовода в устье реки Медвежья Зеленоградского района Калининградской области (корректировка)	-	21,8	-
		Реконструкция сооружения «Серпантинный спуск к морю» в г. Светлогорске	8,5	-	-
		Реконструкция сооружения «Укрепление берега моря в пос. Отрадное (опояска)»	7,5	-	-
		Реконструкция объекта «Свайно-ячеистая берма в п. Лесной на Куршской косе»	6,0	-	-
5.	Проект закона «О воинской обязанности и воинской службе» (Проект)	Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	8,3	8,5	9,1
6.	Постановление Правительства Калининградской области «Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (Муниципальной) собственности Калининградской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (Проект)	Реконструкция станции водоподготовки по ул. Октябрьской в г. Черняховске Калининградской области включая объемы водопотребления Индустриального парка «Черняховск»	358,8	-	-
		Строительство пристройки спортивного зала к школе пос. Ушаково Озерского района	5,8	-	-
		Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция КНС по ул. Шишкина в г. Калининграде»	34,9	-	-
		«Строительство канализационных очистных сооружений производительностью 2000 м3/сутки пгт Янтарный,	3,3	-	-

		Калининградская область»			
		«Строительство участка объединенной канализационной сети в г. Черняховске и Индустриального парка «Черняховск»	33,8	-	-
		«Реконструкция очистных сооружений в пос. Рыбачий Зеленоградского района, Калининградской области»	2,7	-	--
		Расширение Восточной водопроводной станции г. Калининграда	158,8		-
		Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Распределительные газопроводы, газопроводы-вводы к жилым домам в г. Балтийске Калининградской области. III этап»	3,3	-	-
		Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Газификация пос. Кострово, пос. Логвино Зеленоградского района»	3,6	-	-
		Газоснабжение промышленных территорий и территорий п. Люблино, Ижевское, Волочаевское, Взморье МО «Светловский городской округ»	9,5	-	-
7.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетным и автономным учреждениям Калининградской области на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания» (Проект)	Предоставление субсидии государственному бюджетному учреждению Калининградской области на ремонт имущества	10,0	10,0	10,0
8.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении бюджетных ассигнований на осуществление за счет субсидий из областного бюджета капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Калининградской области « (Проект)	«Областной онкологический центр. Калининградская область» (Калининградская область. Гурьевский район, п. Родники)	484,2	35,4	-
		Устройство примыкания к земельному участку онкологического центра, Калининградская область, Гурьевский район, пос. Родники	4,0		
		Устройство внешнего лифтового оборудования на пять остановок по ул. Клиническая, 74 в г. Калининграде	11,0	-	-
		Замена лифтового оборудования, ремонт лифтовой шахты Калининградской ОКБ по ул. Клиническая, 74 в г. Калининграде	7,3	-	-

		Завершение строительства лечебно-диагностического корпуса и палатного корпуса противотуберкулезного диспансера Калининградской области по ул. Дубовая аллея, 5 в г. Калининграде	12,4	216,7	293,4
		Реконструкция Калининградской областной больницы (Главный корпус I, II и III этапы). Реконструкция диагностического корпуса, отделений стационара, внутренних и наружных коммуникаций. (3 этап)	879,4	-	-
9.	Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	расходы на строительство общеобразовательной школы по ул. Рассветной в г. Калининграде на 1725 мест	695,9	11,3	
10.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Строительство пешеходного моста через реку Новая Преголя в районе ул. В. Гюго в г. Калининграде	23,8	31,2	
11.	Постановление Правительства Калининградской области «Бюджетные инвестиции и предоставление бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности» (Проект)	Реконструкция осушительной насосной станции № 123 в муниципальном образовании «Полесский городской округ» Калининградской области	16,2	-	-
12.	Постановление Правительства Калининградской области «Предоставление субвенций муниципальным образованиям Калининградской области на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года» (Проект)	Субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	15,0	-	-
13.	Соглашение «Проект Соглашения 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 12.05.2008г. № 244 «Кодекс Калининградской области об административных правонарушениях»» (Проект)	Осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность	1,9	1,9	1,9
14.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам	Резерв			232,2

	муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)				
		Реконструкция теплогенераторной (котельной) Славского дома культуры, пристроенной к существующему административному зданию ДК по адресу: Калининградская обл., г. Славск, ул. Советская, д.23А	7,0	-	-
15.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Субсидии на комплексное обустройство площадки под компактную жилищную застройку	-	15,2	22,2
16.	Постановление Правительства Калининградской области «О софинансировании капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Строительство культурно-досугового центра в пос. Люблино Светловского городского округа	41,7	-	-
17.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Строительство культурно-досугового центра в пос. Яснополянка Славского городского округа	12,6	39,0	-
18.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Реконструкция здания культурно-досугового центра в г. Багратионовске	43,2	47,2	-
19.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям Калининградской области - партнерам - в рамках грант-контракта «СВСycle: Трансграничные веломаршруты для продвижения и устойчивого использования культурного наследия»(велодорожка)	0,2	-	0,1
20.	Договор «О предоставлении гранта в рамках Программы приграничного сотрудничества Россия-Польша 2014-2020 по проекту «Строительство I очереди веломаршрута по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской области вдоль балтийского	Гранты юридическим лицам - польским партнерам - в рамках грант-контракта «СВСycle: Трансграничные веломаршруты для продвижения и устойчивого	1,2	-	0,4

	побережья от Куршской косы до Балтийской косы (от г. Зеленоградска (въездное КППунктна Куршскую косу) до МО «Поселок Приморье» Светлогорского района (включительно)»» (Проект)	использования культурного наследия» (велодорожка)			
		Иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура»	25,0	10,0	5,0
21.	Постановление Правительства Калининградской области «Об утверждении Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура»» (Проект)	Создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ	1,4	-	-
22.	Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ» (Проект)	Проведение водохозяйственных мероприятий по охране и использованию водных биологических ресурсов	0,1	0,1	0,1
23.	Закон Калининградской области «О рыболовстве, аквакультуре (рыбоводстве) и сохранении водных биологических ресурсов в Калининградской области» (Проект)	Реконструкция сетей водоснабжения со строительством водонасосной станции, станции саночистки и станции обезжелезивания в пос. Нивенское	72,2	37,7	-
24.	Постановление Правительства Калининградской области «Редакция О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Инженерная защита и подготовка территории променада, парка миниатюр и автостоянки в г. Ладушкин	4,0	-	-
		Осушение северо-восточной части г. Светлый, расположенной по адресу: Калининградская область, г. Светлый	65,1	-	-
		Распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы к жилым домам в пос. Киевское, пос. Широкополье, пос. Луговское, пос. Надеждино, пос. Привольное, пос. Новосельское, пос. Иркутское Зеленоградского район	3,4	8,1	-
25.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Реконструкция сетей водоснабжения в пос. Большое село Неманского района Калининградской области	-	13,3	-
		Реконструкция сетей водоснабжения в пос. Дубки Неманского района Калининградской области	17,3	-	-
		Реализация проекта комплексной застройки	27,0	-	-

		участков, расположенных в границах ул. Подполковника Емельянова – дор. Окружная – ул. Семипалатинская – ул. Одеская в г. Калининграде (Изыскания, проектная документация, согласования очистных сооружений дождевой канализации производительностью 333 л/с и обслуживающих их инженерных сетей)			
26.	Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении бюджетных ассигнований на осуществление за счет субсидий из областного бюджета капитальных вложений в объект капитального строительства государственной собственности Калининградской области» (Проект)	Газопровод - отвод к г. Светлый и строительство АГРС в районе пос. Черепаново Светловского городского округа	243,0	-	-
		Строительство инженерных сетей в Юго-Восточном жилом районе. Строительство дорог (завершение строительства)	10,0	-	-
		Строительство межрайонного медико-диагностического центра в г. Советск Калининградской области	15,0	-	-
		Строительство системы водоснабжения от г. Светлогорска до п. Приморье Светлогорского городского округа Калининградской области	26,4	-	-
		Строительство канализационного коллектора от КНС «Детский круглогодичный спортивно-оздоровительный центр, Калининградская область» до камеры гашения в г. Пионерский	52,5	-	-
		Строительство КНС пос. Родники с коллекторами, в целях подключения областного онкологического центра Калининградской области	200,0	109,8	-
		Строительство I очереди веломаршрута по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской области вдоль Балтийского побережья от Куршской косы до Балтийской косы (от г. Зеленоградска въездное ПЖК на Куршскую косу) до МО «Поселок Приморье» Светлогорского района (включительно)	171,3 -	169,4 -	-
27.	Постановление Правительства Калининградской области «Об осуществлении подготовки и реализации бюджетных	Предоставление субсидий на стимулирование развития приоритетных подотраслей	287,9	292,5	267,8

	инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Калининградской области» (Проект)	агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования			
28.	Проект постановления Правительства Калининградской области «О порядке предоставления субсидий из областного бюджета на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования» (Проект)	Предоставление субсидий на поддержку отдельных подотраслей растениеводства и животноводства	463,8	441,7	404,9
29.	Постановление Правительства Калининградской области «О порядке предоставления субсидий из областного бюджета на поддержку отдельных подотраслей растениеводства и животноводства, а также сельскохозяйственного страхования» (Проект)	Субсидия юридическим лицам на возмещение затрат, связанных с реализацией концессионного соглашения на создание и эксплуатацию объекта - детского оздоровительного лагеря летнего функционирования в городе Светлогорске	17,5	17,5	17,5
30.	Постановление Правительства Калининградской области «ПР - Концессионное соглашение» (Проект)	Физкультурно-оздоровительный комплекс с универсальным игровым залом 36х18м и плавательным бассейном» по адресу: Калининградская область, Правдинский район, г. Правдинск, ул. Комсомольская, 34	-	274,0	112,6
31.	Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Выплата региональных социальных доплат к пенсии	1 066,9	1 134,0	1 299,4
32.	Закон Калининградской области «ПР - О величине прожиточного минимума пенсионера в Калининградской области в 2020 году» (Проект)	Строительство корпуса МБОУ СОШ п. Пятидорожное	-	-	152,8
33.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Строительство корпуса общеобразовательной школы № 50 по ул. Каштановая аллея в г. Калининграде	-	366,2	472,5
		спортивный центр с универсальным игровым залом в г. Светлый Калининградской области	123,6	-	-
34.	Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	строительство спортивной площадки, расположенной по ул. Яблоневая в г. Светлогорске Калининградской области	66,0	-	-
		реконструкция стадиона «Красная звезда» в г. Советске	30,8	-	-
35.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Советский	Субсидия в виде имущественного взноса из областного бюджета в имущество публично-	194,3	-	-

	городской округ» на софинансирование капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности» (Проект)	правовой компании «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства»			
36.	Проект постановления Правительства Калининградской области «О порядке определения объема и предоставления субсидии в виде имущественного взноса из областного бюджета в имущество публично-правовой компании «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Калининградской области»» (Проект)	Закупка дорожно-эксплуатационной техники и оборудования, необходимого для функционирования и содержания автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, относящихся к собственности Калининградской области, и искусственных сооружений на них	30,0	-	-
37.	Постановление Правительства Калининградской области « О создании государственного учреждения Калининградской области «Управление дорожного хозяйства Калининградской области»» (проект)	Обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере здравоохранения	85,5	89,4	93,7
38.	Распоряжение Правительства Калининградской области «Об изменении типа отдельных государственных бюджетных учреждений здравоохранения Калининградской области» (Проект)	Обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере здравоохранения	113,5	111,9	116,3
39.	Распоряжение Правительства Калининградской области «О создании Государственного казенного учреждения здравоохранения «Медицинский информационно-аналитический центр Калининградской области» путем изменения типа существующего Государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Медицинский информационно-аналитический центр Калининградской области» (Проект)	Субвенция на обеспечение питанием и страхованием жизни и здоровья детей в возрасте от 6 до 18 лет в муниципальных лагерях с дневным пребыванием	95,8	95,8	95,8
40.	Закон «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области отдельными государственными полномочиями Калининградской области по обеспечению питанием и страхованием жизни и здоровья детей в возрасте от 6 до 18 лет в муниципальных лагерях с дневным пребыванием» (Проект)	субсидия некоммерческой организации на финансовое обеспечение текущей деятельности	0,7	-	-
41.	Проект постановления Правительства Калининградской области « О порядке определения объема и предоставления субсидии в виде имущественного взноса из областного бюджета унитарной некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Калининградской области» (Проект)	Установить беременным женщинам единовременную меру поддержки в виде предоставления путевок в социально-оздоровительные организации в 2020 году.	2,1	2,1	2,1
42.	Постановление Правительства Калининградской области «О единовременной мере поддержки беременным женщинам	Проведение химических и агротехнических мероприятий по ликвидации очагов	49,4	49,4	49,4

	в 2019 году» (Проект)	произрастания борщевика Сосновского			
43.	Постановление Правительства Калининградской области «Редакция О государственной программе Калининградской области «Развитие сельского хозяйства» (Проект)	Строительство многофункционального центра государственного бюджетного учреждения Калининградской области НОО «Центр развития одаренных детей	8,8	-	
44.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении бюджетных ассигнований на осуществление за счет субсидий из областного бюджета капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Калининградской области» (Проект)	Строительство учебного корпуса государственного бюджетного учреждения Калининградской области общеобразовательная организация для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Школа-интернат № 1	16,2	-	-
		Грант в форме субсидии некоммерческой организации, не являющейся казенным учреждением, на реализацию социально-ориентированной программы по защите прав пострадавших участников долевого строительства объектов, включенных в сводный перечень проблемных объектов на территории Калининградской области	225,0	150,0	-
45.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении гранта в форме субсидии некоммерческой организации, не являющейся казенным учреждением, на реализацию социально-ориентированной программы по защите прав пострадавших участников долевого строительства объектов, включенных в сводный перечень проблемных объектов на территории Калининградской области» (Проект)	Предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам	388,0	188,5	-
46.	Распоряжение Правительства Калининградской области «Проект «Об увеличении уставного капитала АО «Корпорация развития КО»» (Проект)	Установить порядок предоставления в 2020 году субсидий на реализацию мероприятий по переобучению, повышению квалификации работников предприятий в целях поддержки занятости и повышения эффективности рынка труда в рамках регионального проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» согласно приложению.	0,4	0,4	0,4
47.	Закон «Об установлении порядка предоставления в 2020 году субсидий на	Осуществление контроля за радиационной обстановкой на	0,7	0,7	0,7

	реализацию мероприятий по переобучению, повышению квалификации работников предприятий в целях поддержки занятости и повышения эффективности рынка труда в рамках регионального проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» (Проект)	территории Калининградской области			
48.	Закон Калининградской области «О радиационной безопасности населения Калининградской области» (Проект)	Проведение государственной экологической экспертизы объектов регионального уровня	0,7	0,7	0,7
49	Федеральный закон «Об экологической экспертизе» (Проект)	Строительство дошкольного учреждения по ул. Героя России Мариенко в г. Калининграде	10,7	190,3	-
50.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Строительство нового корпуса дошкольного учреждения по ул. Коммунистическая в г. Калининграде	-	199,3	-
		Строительство детского сада в пос. Васильково Гурьевского городского округа	-	214,8	-
		Строительство детского сада в пос. Добровольск Краснознаменского городского округа	-	79,8	-
		Строительство детского сада в г. Балтийске Балтийского городского округа	-	243,7	-
		Строительство детского сада в пос. Чехово Багратионовского городского округа	-	115,9	--
		Строительство нового корпуса дошкольного учреждения по ул. Орудийной, 30 в г. Калининграде	-	126,3	-
		Строительство дошкольного учреждения по ул. 3-го Белорусского фронта в г. Калининграде	33,1	239,2	-
		Строительство дошкольного учреждения по ул. Новгородской в г. Калининграде	-	238,2	-
		Строительство дошкольного учреждения по бульвару Борисовскому в г. Калининграде	232,7	-	-
		Строительство нового корпуса МАОУ начальной школы - детского сада №72 (ул. Красная, 301) в г. Калининграде	265,2	-	-
51.	Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету	Строительство общеобразовательной школы по ул. Артиллерийской в	526,5	-	-

	муниципального образования «Городской округ «Город Калининград» на софинансирование капитальных вложений в объект муниципальной собственности» (Проект)	г. Калининграде			
52.	Постановление Правительства Калининградской области «Об обеспечении софинансирования капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Расчет размера предельной стоимости услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме	0,5	0,3	0,3
53.	Закон Калининградской области «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Калининградской области» (Проект)	Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	142,3	142,3	140,6
54.	Постановление Правительства Калининградской области «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Калининградской области (жилые помещения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей)» (Проект)	Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	77,0	77,0	84,4
55.		Грант в форме субсидии юридическим лицам в целях возмещения части затрат на реализацию проектов, обеспечивающих развитие рынка газомоторного топлива	35,8	23,9	7,6
56.	Принимаемые обязательства	Подготовка проектной документации по изменению границ лесопарковых зон и зеленых зон на землях лесного фонда	3,0	-	-
57.	Принимаемые обязательства	Субсидии организациям воздушного транспорта в целях возмещения части затрат на осуществление воздушных перевозок пассажиров между Калининградской областью и другими субъектами Российской Федерации	26,2	-	-
58.	Принимаемые обязательства	Субсидии юридическим лицам в целях финансового обеспечения затрат в связи с выполнением работ, приобретением оборудования и техники при организации транспортного обслуживания населения с использованием экологичного транспорта	110,0	250,0	250,0
59.	Принимаемые обязательства	Субсидии юридическим лицам на возмещение части затрат при переводе транспортных средств на газомоторное топливо (метан)	3,7	4,5	5,2

60.	Принимаемые обязательства	Субсидия государственному предприятию КО «Единая система обращения с отходами» на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации «Дозагрузка и реконструкция полигона ТКО, расположенного в пос. Круглово Зеленоградского района Калининградской области с последующей рекультивацией»	6,0	11,0	-
	Всего расходов		9 108,4	6 647,8	4 422,7
	Общий объем расходов областного бюджета		116 510,2	113 137,6	107 313,8
	Доля расходных обязательств, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской области по проектам законов, нормативных правовых актов, процентов		7,8	5,9	4,1

Приложение № 8. Анализ объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 году

(тыс. рублей)

Код ЦСР в соответствии с Законом № 229	Код ЦСР в соответствии с Закономпроектом	Наименование расходного обязательства	Нормативный правовой акт в соответствии с Законом № 229	Нормативный правовой акт в соответствии с Закономпроектом	Закон № 229 2019 год	Законопроект	Изменение, %
01 0 0000		Государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения»					
01 2 14 П1252	01 2 14 П1252	Предоставление платы за сдачу крови и (или) ее компонентов	Закон Российской Федерации от 10 июля 2012 года № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»	Закон Российской Федерации от 10 июля 2012 года № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»	6 367,99	5 961,75	93,62
01 6 N5 П2081	01 6 N5 П2081	Социальная поддержка граждан в соответствии с Законом Калининградской области от 03.04.2013 №208 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего медицинского образования, высшего медицинского образования»	Закон Калининградской области от 03 апреля 2013 года №208 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего медицинского образования, высшего медицинского образования»	Закон Калининградской области от 03 апреля 2013 года №208 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего медицинского образования, высшего медицинского образования»	16 086,00	14 840,00	92,25
Всего по программе					22 453,99	20 801,75	92,64
02 0 0000		Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»					
02 L 36 П9851	02 9 36 П9851	Выплаты компенсации части платы, взимаемой с родителей или законных представителей за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	ФЗ Об Образовании в РФ от 29.12.2012 г.	ФЗ Об Образовании в РФ от 29.12.2012 г.	56 506,00	69 366,00	122,76
Всего по программе					56 506,00	69 366,00	122,76
03 0 00 00000		Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»					
		Подпрограмма «Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»					
03 1 52 П4731	03 1 52 П318Л	Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым в установленном порядке, присвоено звание ветеран труда	Закон Калининградской области от 16.12.2004 г. № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	1 439 166,49	1 445 746,41	100,46

03 1 53 П0510	03 1 53 П3189	Предоставление ежегодной денежной выплаты ко Дню Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов (1945 год)	Закон Калининградской области от 23.12.2015 г. № 495 «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан Калининградской области»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	3 982,00	8 429,20	211,68
03 1 54 П4736	03 1 54 П318Б	Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, проработавшим в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР, либо награжденным орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны	Закон Калининградской области от 16.12.2004 г. № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	16 908,82	20 450,70	120,95
03 1 55 П4732	03 1 55 П318Д	Предоставление мер социальной поддержки лицам, подвергшимся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированным, лицам, пострадавшим от политических репрессий	Закон Калининградской области от 16.12.2004 г. № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	34 220,00	34 362,00	100,41
03 1 56 П4733	03 1 56 П318М	Предоставление ежемесячной денежной выплаты ветеранам становления Калининградской области	Закон Калининградской области от 16.12.2004 г. № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	1 200,00	1 344,42	112,04
03 1 57 П0761	03 1 57 П318Г	Предоставление ежемесячной доплаты к пенсии лицам, являющимся пенсионерами, имеющим почетные звания Российской Федерации и других республик бывшего СССР, почетные звания бывшего СССР	Закон Калининградской области от 26.10.2001 г. № 76 «Об установлении ежемесячной доплаты к пенсиям лицам, имеющим почетные звания Российской Федерации и других республик бывшего СССР, почетные звания бывшего СССР»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	41,57	36,37	87,49
03 1 58 П1651	03 1 58 П3188	Предоставление ежемесячного пособия Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации, полным кавалерам ордена Славы и членам их семей	Закон Калининградской области от 06.07.2002 г. № 165 «О дополнительных мерах социальной поддержки Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы и членов их семей»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	133,51	133,42	99,93
03 1 59 П2471	03 1 59 П2471	Предоставление государственных	Закон Калининградской области от	Закон Калининградской области от	1 963,00	1 963,26	100,01

		гарантий лицам, замещающим государственные должности Калининградской области	02.10.2000 г. № 247 «Об Уставном Суде Калининградской области»	02.10.2000 г. № 247 «Об Уставном Суде Калининградской области»			
03 1 59 П2121	03 1 59 П2121	Предоставление ежемесячной доплаты к государственной пенсии	Закон Калининградской области от 24.12.2007 г. № 212 «О ежемесячной доплате к государственной пенсии»	Закон Калининградской области от 24.12.2007 г. № 212 «О ежемесячной доплате к государственной пенсии»	5 709,00	6 543,50	114,62
03 1 59 П5261	03 1 59 П5261	Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области	Закон Калининградской области от 14.12.2010 г. № 526 «О пенсии за выслугу лет государственным гражданским служащим Калининградской области и лицам, замещавшим государственные должности Калининградской области»	Закон Калининградской области от 14.12.2010 г. № 526 «О пенсии за выслугу лет государственным гражданским служащим Калининградской области и лицам, замещавшим государственные должности Калининградской области»	24 900,00	26 896,60	108,02
03 1 59 П1301	03 1 59 П1301	Предоставление ежемесячного пособия вдове И.И. Кожемякина	Закон Калининградской области от 22.03.2002 г. № 130 «О материальном обеспечении вдовы И.И. Кожемякина»	Закон Калининградской области от 22.03.2002 г. № 130 «О материальном обеспечении вдовы И.И. Кожемякина»	36,00	36,00	100,00
03 1 59 П1111	03 1 59 П1111	Предоставление ежемесячного пособия вдове Ю.С. Маточкина	Закон Калининградской области от 28.12.2006 г. № 111 «О материальном обеспечении вдовы Ю.С. Маточкина»	Закон Калининградской области от 28.12.2006 г. № 111 «О материальном обеспечении вдовы Ю.С. Маточкина»	240,00	240,00	100,00
03 1 59 П6091	03 1 59 П6091	Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области, в соответствии с Законом Калининградской области от 28.06.2005 г. № 609 «О государственной гражданской службе Калининградской области»	Закон Калининградской области от 28.06.2005 г. № 609 «О государственной гражданской службе Калининградской области»	Закон Калининградской области от 28.06.2005 г. № 609 «О государственной гражданской службе Калининградской области»	24,67	24,67	100,01
03 1 61 П0182	03 1 61 П318И	Предоставление областного пособия детям граждан, погибших, умерших вследствие исполнения ими воинского, служебного, гражданского долга	Закон Калининградской области от 16.08.1995 N 18 «Об областном пособии детям граждан, погибших, умерших вследствие исполнения ими воинского, служебного, гражданского долга»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	324,00	324,00	100,00
03 1 61 П0391	03 1 61 П318К	Предоставление областного пособия семьям граждан, погибших при исполнении воинского и служебного долга в локальных вооруженных конфликтах на территории Российской Федерации и других	Закон Калининградской области от 27.02.1996 г. № 39 «Об областном пособии семьям граждан, погибших при исполнении воинского и служебного долга в локальных вооруженных	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	2 592,00	2 496,00	96,30

		государств	конфликтах на территориях Российской Федерации и других государств»				
03 1 61 П4951	03 1 61 П318В	Предоставление материальной помощи инвалидам боевых действий, ветеранам боевых действий, попавшим в экстремальную ситуацию, и членам их семей	Закон Калининградской области от 23.12.2015 г. № 495 «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан Калининградской области»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	860,00	860,00	100,00
03 1 62 П0291	03 1 62 П318Ж	Предоставление областного пособия гражданам, ставшим инвалидами в результате увечья, полученного при исполнении воинского, служебного, гражданского долга	Законом Калининградской области от 04.01.1996 № 29 «Об областном пособии гражданам, ставшим инвалидами в результате увечья, полученного при исполнении воинского, служебного, гражданского долга»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	4 257,00	4 250,88	99,86
03 1 62 П4872	03 1 62 П318З	Предоставление ежемесячного пособия на ребенка-инвалида	Закон Калининградской области от 14.01.2005 г. № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	46 320,00	46 657,00	100,73
03 1 63 П2931	03 1 63 П318Ц	Компенсация расходов на уплату взноса на капитальный ремонт	Закон Калининградской области от 26.12.2013 г. № 293 «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Калининградской области»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	246,36	246,36	100,00
03 1 63 П0081	03 1 63 П0081	Предоставление социального пособия на погребение	Федеральный закон от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»	Федеральный закон от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»	7 338,00	7 672,77	104,56
03 1 63 П0441	03 1 63 П318У	Предоставление мер социальной поддержки при определении размера субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	Закон Калининградской области от 12.07.2006 г. № 44 «О региональных стандартах, применяемых для расчета субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	349 428,39	410 815,79	117,57
03 1 63 П6311	03 1 63 П318Ф	Ежемесячная денежная компенсация расходов по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям граждан	Законом Калининградской области от 11.07.2005 г. № 631 «Об установлении мер социальной поддержки по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям жителей Калининградской	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	80 961,71	107 068,50	132,25

			области»					
X	03 1 63 R4620	Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	X	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	-	21 354,47	*	
03 1 63 П4737	X	Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан		Закон Калининградской области от 16.12.2004 г. № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»	X	10 702,00	-	*
X	03 1 63 П318Н	Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих хронической почечной недостаточностью, получающих специализированную медицинскую помощь	X	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	-	7 402,00	*	
X	03 1 63 П318П	Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих выраженной или тяжелой степенью нейросенсорной (сенсоневральной) тугоухости, которым установлен кохлеарный имплантант	X	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	-	2 000,00	*	
X	03 1 63 П318С	Меры социальной поддержки граждан, пострадавших в результате стихийного бедствия, пожара и (или) проведения мероприятий по тушению пожара	X	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	-	1 300,00	*	
X	03 1 63 П318Ч	Компенсация расходов по оплате коммунальной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	X	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	-	18 011,00	*	
03 1 63 П1691	03 1 63 П1691	Предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям и малоимущим одиноко проживающим гражданам	Постановление Правительства Калининградской области от 02.04.2018 г. № 169 «Об организации оказания государственной социальной помощи»	Постановление Правительства Калининградской области от 02.04.2018 г. № 169 «Об организации оказания государственной социальной помощи»	3 798,00	3 800,00	100,05	
X	03 1 63 R0070	Выплата региональных социальных доплат к пенсии	X	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	-	245 392,91	*	
			Всего по подпрограмме			2 035 352,52	2 425 858,23	119,19
03 3 00 0000		Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»						
03 3 69 П4871	03 3 Р1 П3184	Предоставление пособия студентским семьям, имеющим	Закон Калининградской области от 14.01.2005 г. № 487 «О пособиях	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный	4 500,00	5 040,00	112,00	

		детей	гражданам, имеющим детей»	кодекс Калининградской области»			
03 3 69 П1031	03 3 69 П3187	Выплата единовременного денежного пособия гражданам, усыновившим (удочерившим) ребенка-сироту, ребенка, оставшегося без попечения родителей	Закон Калининградской области от 21.12.2006 г. № 103 «О выплате единовременного денежного пособия гражданам, усыновившим ребенка (детей) из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	35 055,00	31 980,00	91,23
03 3 69 П0171	03 3 Р1 П3186	Предоставление областного материнского (семейного) капитала	Закон Калининградской области от 11.07.2011 г. № 17 «О дополнительных мерах социальной поддержки семей, имеющих детей»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	232 330,00	305 005,60	131,28
03 3 69 П4734	03 3 Р2 П3185	Предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям	Закон Калининградской области от 16.12.2004 г. № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	169 714,00	170 307,52	100,35
03 3 69 П4735	X	Предоставление ежегодной денежной выплаты на подготовку детей к школе многодетным семьям	Закон Калининградской области от 16.12.2004 г. № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»	X	17 120,00	-	*
03 3 69 П4873	03 3 Р1 П3182	Предоставление пособия на ребенка	Закон Калининградской области от 14.01.2005 г. № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	120 097,00	258 903,40	215,58
03 3 69 П4874	03 3 Р1 П3181	Предоставление единовременного пособия при рождении ребенка	Закон Калининградской области от 14.01.2005 г. № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей»	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	41 000,00	41 222,25	100,54
03 3 69 П4875	X	Предоставление ежемесячного пособия многодетной семье	Закон Калининградской области от 14.01.2005 г. № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей»	X	124 046,00	-	*
03 3 Р1 П0040	03 3 Р1 П0040	Предоставление меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями в виде единовременной денежной выплаты многодетным гражданам	Постановление Правительства Калининградской области от 11.01.2019 г. № 4 «О мерах по реализации пункта 14 статьи 16.1 Закона Калининградской области от 21 декабря 2006 года № 105 «Об особенностях регулирования земельных отношений на территории Калининградской области»	Постановление Правительства Калининградской области от 11.01.2019 г. № 4 «О мерах по реализации пункта 14 статьи 16.1 Закона Калининградской области от 21 декабря 2006 года № 105 «Об особенностях регулирования земельных отношений на территории Калининградской области»	120 000,00	180 000,00	150,00
		Всего по подпрограмме			863 862,00	992 458,77	114,89
		Всего по программе (областной бюджет)			2 899 214,52	3 418 317,00	117,90

Расходные обязательства за счет средств федерального бюджета							
03 1 60 51370	03 1 60 51370	Осуществление переданных полномочий Российской Федерации 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»	Федеральный закон от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»	23 486,00	18 813,00	80,10
03 1 63 52200	03 1 63 52200	Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	Закон Российской Федерации от 10 июля 2012 года № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»	Закон Российской Федерации от 10 июля 2012 года № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»	41 350,00	40 659,10	98,33
03 1 63 52400	X	Выплата государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений	Федеральный закон от 17.09.1998 г. № 157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней»	-	50,14	-	*
03 1 63 52700	03 1 63 52700	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 (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	10 020,00	3 583,80	35,77
03 1 63 52800	03 1 63 52800	Выплата инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	Федеральный закон от 25.04.2002 № 40-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»	Федеральный закон от 25.04.2002 № 40-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»	120,55	152,59	126,57
03 1 63 53800	03 1 63 53800	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 (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	474 081,50	417 815,80	88,13
X	03 1 63 R0070	Выплата региональных социальных доплат к пенсии	X	Федеральный закон от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи»	-	821 532,80	*
03 1 63 R4620	03 1 63 R4620	Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на	Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-	Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-	30 982,04	13 299,40	42,93

		капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	ФЗ	ФЗ			
03 3 P1 55730	03 3 P1 55730	Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	Федеральный закон от 28.12.2017 № 418-ФЗ «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей»	Федеральный закон от 28.12.2017 № 418-ФЗ «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей»	799 650,10	1 224 892,10	153,18
03 3 69 52600	03 3 69 52600	Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	8 621,60	8 702,80	100,94
		Всего			1 388 361,93	2 549 451,39	183,63
05 0 0000	Государственная программа Калининградской области «Физическая культура и спорт»						
05 3 96 П1351	05 3 96 П1351	Стипендии ведущим спортсменам	Закон Калининградской области от 02.07.2012 г. № 135 «О мерах дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Калининградской области и их тренеров»	Закон Калининградской области от 02.07.2012 г. № 135 «О мерах дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Калининградской области и их тренеров»	5 100,00	8 100,00	158,82
		Всего			5 100,00	8 100,00	158,82
		Итого			4 371 636,44	6 066 036,14	138,76

Приложение № 9. Перечень публичных нормативных обязательств на 2020 - 2022 годы, подлежащих индексации

(млн. рублей)

Наименование расходного обязательства	Нормативные правовые акты	Объем бюджетных ассигнований		
		2020 год	2021 год	2022 год
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым в установленном порядке, присвоено звание ветеран труда	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	1 445,8	1 479,6	1 518,0
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, проработавшим в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР, либо награжденным орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	20,4	15,8	12,1
Предоставление мер социальной поддержки лицам, подвергшимся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированным, лицам, пострадавшим от политических репрессий	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	34,4	36,7	37,7
Предоставление ежемесячной денежной выплаты ветеранам становления Калининградской области	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	1,3	1,2	1,1
Предоставление ежемесячной доплаты к государственной пенсии	Закон Калининградской области от 24.12.2007 г. № 212 «О ежемесячной доплате к государственной пенсии»	6,5	6,5	-
Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области	Закон Калининградской области от 14.12.2010 г. № 526 «О пенсии за выслугу лет государственным гражданским служащим Калининградской области и лицам, замещавшим государственные должности Калининградской области»	26,9	28,3	-

Предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	170,3	176,8	183,5
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации 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»	18,8	19,5	20,2
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	Закон Российской Федерации от 10 июля 2012 года № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»	40,7	42,3	44,0
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 (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	3,6	3,7	3,8
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 (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	417,8	430,6	447,5
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	8,7	8,4	9,3
Всего		2 195,2	2 249,4	2 277,2

Приложение № 10. Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ

Наименование	2017 год исполнение Закон № 186		2018 год исполнение Закон № 296			2019 год Закон № 229			Законопроект 2020 год			Законопроект 2021 год			Законопроект 2022 год		
	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, %	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %	изменение к предыдущему году, %
Межбюджетные трансферты, в т. ч.:	18 005,3	100,0	18 377,5	100,0	2,1	23 979,4	100,0	30,5	20 971,0	100,0	-12,5	18 871,9	100,0	-10,0	17 243,9	100,0	-8,6
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	809,6	4,5	837,5	4,6	3,4	1 008,9	4,2	20,5	1 670,0	8,0	65,5	1 610,8	8,5	-3,5	1 972,6	11,4	22,5
Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций	628,0	3,5	664,0	3,6	5,7	650,6	2,7	-2,0	124,6	0,6	-80,8	125,7	0,7	0,9	126,0	0,7	0,2
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	1 382,9	7,7	1 849,3	10,1	33,7	2 423,9	10,1	31,1	2 081,4	9,9	-14,1	1 024,2	5,4	-50,8	746,2	4,3	-27,1

Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 045,8	11,4	1 864,1	10,1	-8,9	5 305,1	22,1	в 2,8 раз	4 750,9	22,7	-10,4	3 779,9	20,0	-20,4	1 497,7	8,7	-60,4
Консолидированные субсидии						1 078,9	4,5	100,0	446,5	2,1	-58,6	354,6	-	-20,6	366,2	-	3,3
Иные межбюджетные трансферты	488,3	2,7	790,7	4,3	61,9	524,6	2,2	-33,7	130,6	0,6	-75,1	10,0	-	-92,3	5,1	-	-49,0
Субвенции	11 112,7	61,7	10 808,8	58,8	-2,7	11 367,9	47,4	5,2	10 343,7	49,3	-9,0	10 486,9	55,6	1,4	10 965,1	63,6	4,6
Итого межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	16 467,3	91,5	16 814,4	91,5	2,1	22 359,9	93,2	33,0	19 547,7	93,2	-12,6	17 392,1	92,2	-11,0	15 678,9	90,9	-9,9
Субвенция федеральному бюджету						2,1	-	100,0	1,9	-	-9,5	1,9	-	-	1,9	-	-
Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации	15,1	0,1	13,2	0,1	-12,6	17,0	0,1	28,8	13,9	0,1	-18,2	13,9	0,1	-	14,0	0,1	0,7
Межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования	1 522,8	8,5	1 549,9	8,4	1,8	1 600,4	6,7	3,3	1 407,5	6,7	-12,1	1 464,0	7,8	4,0	1 549,1	9,0	5,8

Приложение № 11. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Наименование	Раздел	Исполнено за 2018 год Закон от 01.07.2019 № 296		Исполнено за 2019 год Закон №229 (в ред. от 01.07.2019 № 297)		Показатели, устанавливаемые Законом на 2020 год		Изменения в % к 2018 году	Изменения в % к 2019 году	Показатели, устанавливаемые Законом на 2021 год		Изменения в % к 2018 году	Изменения в % к 2019 году	Изменения в % к 2020 году	Показатели, устанавливаемые Законом на 2022 год		Изменения в % к 2019 году	Изменения в % к 2020 году	Изменения в % к 2021 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	01	144,6	0,9	162,9	0,7	187,1	1,0	29,3	14,9	176,6	1,0	22,1	8,4	-5,6	185,5	1,2	13,9	-0,9	5,0
Национальная оборона	02	8,8	0,1	9,0	-	8,3	-	-4,9	-6,9	8,5	-	-2,8	-4,8	2,3	9,1	0,1	1,7	9,3	6,9
Национальная экономика	04	3 577,2	21,3	6 315,2	28,2	2 968,2	15,2	-17,0	-53,0	958,7	5,5	-73,2	-84,8	-67,7	543,4	3,5	-91,4	-81,7	-43,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 743,7	10,4	3 262,2	14,6	2 275,7	11,6	30,5	-30,2	1 703,6	9,8	-2,3	-47,8	-25,1	1 018,0	6,5	-68,8	-55,3	-40,2
Образование	07	9 020,0	53,6	9 870,9	44,1	11 182,7	57,2	24,0	13,3	11 700,9	67,3	29,7	18,5	4,6	10 994,9	70,1	11,4	-1,7	-6,0
Культура, кинематография	08	101,2	0,6	169,3	0,8	218,6	1,1	116,0	29,1	189,2	1,1	86,9	11,7	-13,5	62,8	0,4	-62,9	-71,3	-66,8
Социальная политика	10	694,7	4,1	673,6	3,0	660,5	3,4	-4,9	-2,0	638,6	3,7	-8,1	-5,2	-3,3	647,5	4,1	-3,9	-2,0	1,4
Физическая культура и спорт	11	17,1	0,1	226,4	1,0	246,4	1,3	в 14,4 раза	8,8	274,0	1,6	в 16 раз	21,0	11,2	112,6	0,7	-50,3	-54,3	-58,9
Средства массовой информации	12	5,6	-	11,0	-	5,6	-	0,0	-49,0	5,6	-	-	-49,0	-	6,6	-	-39,9	17,8	17,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	1 501,5	8,9	1 659,5	7,4	1 794,6	9,2	19,5	8,1	1 736,5	10,0	15,7	4,6	-3,2	2 098,6	13,4	26,5	16,9	20,9
ИТОГО		16 814,4	100,0	22 359,9	100,0	19 547,7	100,0	16,3	-12,6	17 392,1	100,0	3,4	-22,2	-11,0	15 678,9	100,0	-29,9	-19,8	-9,9

**Приложение № 12. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям
в разрезе государственных программ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Наименование кода	ЦСР	2019 год Закон № 229	Показатели, устанавливаемые Законопроектом на 2020 год	Изменения в % к 2019 году	Показатели, устанавливаемые Законопроектом на 2021 год	Изменения в % к 2020 году	Показатели, устанавливаемые Законопроектом на 2022 год	Изменения в % к 2021 году
Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»	0200000000	8 770,5	9 454,8	7,8	10 812,3	14,4	9 849,7	-8,9
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»	0220000000	8170,7	8 907,3	9,0	6 164,7	-30,8	9 849,7	59,8
Основное мероприятие «Предоставление дошкольного образования»	0223800000	3 145,0	3 359,0	6,8	3 563,8	6,1	3 790,3	6,4
Основное мероприятие «Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калининградской области»	0223900000	4 980,0	5 334,3	7,1	5 592,2	4,8	5 905,6	5,6
Региональный проект «Современная школа»	022E100000	17,5	46,9	в 2,7 раза	1,1	-97,6	32,6	в 31,5 раз
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	022E200000	8,0	9,0	12,6	75,6	8,4 раза	10,1	-86,6
Региональный проект «Поддержка семей, имеющих детей»	022E300000	1,3	-	-100,0	-	100,0	-	0,0
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	022E400000	18,9	158,2	в 8,4 раза	-	-100,0	111,1	100,0
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	02И0000000	599,8	547,5	-8,7	1 647,5	в 3 раза	-	-100,0
Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»	0300000000	989,1	1 117,4	13,0	1 102,2	-1,4	1 118,9	1,5
Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения»	0320000000	131,6	150,4	14,3	151,1	0,4	154,0	1,9
Основное мероприятие «Социальное обслуживание граждан - получателей социальных услуг»	0326600000	131,6	147,8	12,3	148,4	0,4	151,4	2,0
Региональный проект «Старшее поколение»	032P300000	-	2,6	100,0	2,6	-	2,6	-
Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»	0330000000	670,7	666,5	-0,6	652,2	-2,1	663,7	1,8
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки детей и семей, имеющих детей»	0336900000	670,7	666,5	-0,6	652,2	-2,1	663,7	1,8
Подпрограмма «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья»	0340000000	114,3	217,0	89,8	217,0	-0,0	217,0	-

Основное мероприятие «Организация отдыха и оздоровления детей в Калининградской области»	0347000000	114,3	139,0	21,5	138,97	0,0	138,97	-
Региональный проект «Содействие занятости женщин - доступность дошкольного образования для детей»	034P200000	-	78,0	100,0	78,0	-	78,0	-
Подпрограмма «Доступная среда»	0350000000	3,1	3,9	26,2	-	-100,0	-	-
Основное мероприятие «Создание в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования»	0357300000	3,1	3,9	26,2	-	-100,0	-	-
Отдельные мероприятия государственной программы	03L0000000/ 0390000000	69,4	79,6	14,8	81,9	2,8	84,4	3,1
Основное мероприятие «Социальная поддержка населения органами местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области»	03O5000000/ 0395000000	48,5	56,4	16,4	58,7	4,1	61,0	3,9
Основное мероприятие «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	03O5100000/ 0395100000	21,0	23,2	10,9	23,2	-	23,4	0,8
Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры»	0400000000	169,3	218,5	29,1	189,2	-13,4	62,8	-66,8
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	0420000000	30,0	50,0	66,7	59,7	19,3	-	-100,0
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	50,0	66,7	59,7	19,3	-	-100,0
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	0430000000	117,5	35,5	-69,8	29,8	-16,1	57,8	94,0
Основное мероприятие «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования и программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности»	0439300000	3,4	3,4	-	2,5	-26,5	2,5	-
Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	0439400000	36,5	32,1	-12,0	2,2	-93,2	2,4	9,5
Региональный проект «Культурная среда»	043A100000/ 045A100000	72,6	25,6	-64,7	35,7	39,5	57,9	62,2
Региональный проект «Творческие люди»	043A200000	5,0	-	-100,0	-	100,0	-	-
Основное мероприятие «Мероприятия по созданию и (или) модернизации деятельности, укреплению материально-технической базы общедоступных (в том числе муниципальных) модельных библиотек»	0459700000	-	3,0	100,0	3,0	-	-	-100,0
Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	04И9400000	21,8	50,1	в 2,3 раза	86,1	71,7	-	-100,0
Региональный проект «Культурная среда»	04ИA100000	-	54,3	100,0	-	-100,0	-	-

Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»	0500000000	226,4	246,4	8,8	274,0	11,2	112,6	-58,9
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта»	0520000000/ 0530000000	20,5	8,0	-61,0	-	-100,0	-	-
Основное мероприятие «Обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд»	052A100000/ 0539500000	20,5	8,0	-61,0	-	-100,0	-	-
Подпрограмма «Развитие футбола»	0540000000	205,9	18,0	-91,3	-	-100,0	-	-
Основное мероприятие «Обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд»	054A100000	33,1	-	-100,0	-	100,0	-	-
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	05И0000000/ 05И00000000	172,8	220,4	27,5	274,0	24,3	112,6	-58,9
Государственная программа Калининградской области «Доступное и комфортное жилье»	0600000000	2 178,0	2 830,8	30,0	1 690,3	-40,3	1 050,0	-37,9
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	0610000000	1 139,8	918,8	-19,4	711,8	-22,5	476,3	-33,1
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	061F300000	221,8	5,7	-97,4	5,7	0,0	17,0	в 3 раза
Основное мероприятие «Социальная поддержка молодых семей»	061B800000	60,4	45,4	-24,8	45,2	-0,5	45,7	1,1
Основное мероприятие «Оказание государственной поддержки на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах»	061B200000	517,6	435,8	-15,8	320,8	-26,4	73,6	-77,1
Основное мероприятие «Благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области»	061B300000	340,0	431,9	27,0	340,0	-21,3	340,1	-
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	0620000000	355,4	133,0	-62,6	-	-100,0	-	-
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	06И0000000	682,8	1 779,0	в 2,6 раза	978,6	-45,0	573,7	-41,4
Региональный проект «Жилье»	06ИF100000	-	695,9	100,0	11,3	-98,4	-	-100,0
Региональный проект «Чистая вода»	06ИG500000	30,8	72,2	в 2,3 раза	153,2	в 2,1 раза	232,2	51,5
Основное мероприятие «Газоснабжение»	06ИВ400000	298,7	310,2	3,9	222,2	-28,4	99,0	-55,5
Основное мероприятие «Водоснабжение»	06ИВ500000	57,6	199,1	3,5 раза	29,7	-85,1	100,0	в 3,4 раза
Основное мероприятие «Водоотведение»	06ИВ600000	10,9	104,9	в 9,6 раз	-	-100,0	-	-
Основное мероприятие «Теплоснабжение»	06ИВ800000	-	33,9	100,0	142,5	в 4,2 раза	142,5	-
Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики «	06ИВ900000	284,9	362,8	27,4	419,6	15,6	-	-100,0
Государственная программа Калининградской области «Безопасность»	0700000000	9,0	8,3	-6,9	8,5	2,3	9,1	6,9
Отдельные мероприятия государственной программы	07L0000000/ 0790000000	9,0	8,3	-7,8	8,5	2,7	9,1	6,9
Основное мероприятие «Обеспечение поддержания в постоянной готовности сил и средств гражданской обороны»	07LG700000/ 079Г700000	9,0	8,3	-7,3	8,5	2,7	9,1	6,9
Государственная программа Калининградской области «Окружающая среда»	0800000000	85,0	24,0	-71,8	-	-100,0	-	-

Подпрограмма «Обращение с отходами производства и потребления»	0840000000	81,0	24,0	-70,4	-	-100,0	-	-
Основное мероприятие «Благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области»	084В000000	81,0	20,0	-75,3	-	-100,0	-	-
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	08И0000000	4,0	4,0	-	-	-100,0	-	-
Основное мероприятие «Строительство и реконструкция объектов охраны окружающей среды»	08ИЖ000000 / 08ИИИ000000	4,0	4,0	-	-	-100,0	-	-
Государственная программа Калининградской области «Модернизация экономики»	0900000000	109,2	114,7	5,0	118,1	3,0	121,6	3,0
Подпрограмма «Совершенствование государственного и муниципального управления»	0920000000	109,2	114,7	5,0	118,1	3,0	121,6	3,0
Основное мероприятие «Организация деятельности в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг»	092Л200000	109,2	114,7	5,0	118,1	3,0	121,6	3,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие сельского хозяйства»	1100000000	2 446,3	740,9	-69,7	491,8	-33,6	380,3	-22,7
Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»	1110000000	2 374,2	596,6	-74,9	339,0	-43,2	239,8	-29,3
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»	1120000000	34,0	26,4	-22,3	25,6	-3,2	26,0	1,8
Отдельные мероприятия государственной программы	1190000000	-	89,0	100,0	90,6	1,8	92,3	1,8
Основное мероприятие «Реализация проектов комплексного обустройства площадок под компактную жилищную застройку в сельской местности»	11ИН500000	-	28,9	100,0	36,6	26,9	22,2	-39,4
Основное мероприятие «Осуществление мер по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов»	112М600000	34,0	-	-100,0	36,6	100,0	36,6	-
Основное мероприятие «Обеспечение выполнения органами местного самоуправления переданных государственных полномочий в сфере сельского хозяйства»	11LM100000	38,0	-	-100,0	-	100,0	-	-
Государственная программа Калининградской области «Развитие транспортной системы»	1200000000	3 792,0	2 159,5	-43,1	430,1	-80,1	142,4	-66,9
Подпрограмма «Развитие транспортного комплекса»	1210000000	26,4	33,4	26,9	31,4	-6,1	31,4	-
Основное мероприятие «Перевозка пассажиров и грузов водным транспортом»	121Н700000	26,3	33,4	26,9	31,4	-6,1	31,4	-
Основное мероприятие «Организация транспортного обслуживания населения в Калининградской области»	121Н800000	0,05	0,05	-	0,05	-	0,05	-
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»	1220000000	3 765,7	2 126,2	-43,5	398,6	-81,3	111,0	-72,1
Региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области»	122R100000	722,54	825,70	14,3	192,00	-76,7	-	-100,0
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»	122Y100000/ 122Н100000	29,79	-	-100,0	12,48	100,0	111,05	789,7
Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов	122В900000	2 535,83	908,91	-64,2	-	-100,0	-	-

экономики»								
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	477,57	391,61	-18,0	194,17	-50,4	-	-100,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	1300000000	86,8	79,0	-9,0	42,6	-46,1	36,6	-14,1
Подпрограмма «Развитие прибрежного рыболовства»	1310000000	70,3	72,3	2,9	40,0	-44,7	20,0	-50,0
Основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих строительство и модернизацию береговой инфраструктуры и прибрежной переработки»	131П100000	35,5	41,3	16,4	20,0	-51,6	10,0	-50,0
Основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих строительство и модернизацию судов рыбопромыслового флота»	131П200000	34,8	31,0	-11,0	20,0	-35,5	10,0	-50,0
Подпрограмма «Развитие аквакультуры»	1320000000	16,5	-	-100,0	-	100,0	-	-
Основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих создание и модернизацию рыбоводной инфраструктуры»	132П400000	14,9	-	-100,0	-	100,0	-	-
Отдельные мероприятия государственной программы	13L0000000/ 1390000000	1,6	6,6	в 4,1 раза	2,6	-61,1	16,6	в 6,4 раза
Государственная программа Калининградской области «Туризм»	1400000000	20,0	40,0	100,0	41,2	2,9	10,1	-75,6
Отдельные мероприятия государственной программы	14LP900000/ 149P900000	20,0	40,0	100,0	10,0	-75,0	10,0	-
Основное мероприятие «Создание и поддержание туристских ресурсов в надлежащем состоянии»	14LP900000	20,0	40,0	100,0	10,0	-75,0	10,0	-
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	14И0000000	-	-	100,0	31,2	100,0	-	-100,0
Основное мероприятие «Создание и поддержание туристских ресурсов в надлежащем состоянии»	14ИP900000	-	-	100,0	31,2	100,0	-	-100,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие гражданского общества»	1700000000	43,7	39,8	-9,0	40,8	2,7	47,2	15,5
Отдельные мероприятия государственной программы	17L0000000/ 1790000000	43,7	39,8	-8,9	40,8	2,5	47,2	15,7
Основное мероприятие «Осуществление функций организации деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния»	17LY700000/ 179Y700000	32,3	33,3	3,1	34,3	3,0	35,3	2,9
Основное мероприятие «Организация участия граждан в осуществлении правосудия»	17LY900000/ 179Y900000	0,4	0,9	112,5	1,0	7,8	5,3	в 5,3 раза
Основное мероприятие «Мероприятия по обеспечению массового информирования населения Калининградской области»	17LФ100000/ 179Ф100000	11,0	5,6	-49,0	5,6	0,0	6,6	17,8
Государственная программа Калининградской области «Эффективные финансы»	1800000000	1 659,5	1 794,6	8,1	1 736,5	-3,2	2 098,6	20,9
Подпрограмма «Межбюджетные отношения»	1830000000	1 659,5	1 794,6	8,1	1 736,5	-3,2	1 658,2	-4,5
Основное мероприятие «Осуществление поддержки местных бюджетов» / Основное мероприятие «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований»	183Ч500000	1 659,5	1 794,6	8,1	1 736,5	-3,2	1 658,2	-4,5

Государственная программа Калининградской области «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	1900000000	711,5	526,5	-26,0	366,2	-30,4	625,3	70,8
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	19И0000000	71,5	526,5	в 7,4 раза	366,2	-30,4	625,3	70,8
Региональный проект «Современная школа»	19ИЕ100000	71,5	526,5	в 7,4 раза	366,2	-30,4	625,3	70,8
Государственная программа Калининградской области «Формирование комфортной городской среды»	2000000000	1 056,5	132,9	-87,4	43,9	-67,0	9,2	-79,0
Подпрограмма «Благоустройство дворовых территорий Калининградской области»	2010000000	-	132,9	100,0	43,9	-67,0	9,2	-79,0
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	201F200000	1 012,1	87,9	-91,3	8,8	-89,9	9,2	4,3
Основное мероприятие «Благоустройство и ремонт дворовых территорий в населенных пунктах муниципальных образований Калининградской области»	201Ч700000	44,4	45,0	1,4	35,0	-22,2	-	-100,0
Итого по программам		22 352,9	19 528,2		17 387,6		15 674,4	
Непрограммное направление расходов	9900000000	7,0	19,5	в 2,8 раза	4,5	-76,8	4,5	-
Реализация мероприятий по развитию Калининградской области (создание новых конкурентоспособных секторов экономики)	99L0071260	7,0	-	-100,0	-	100,0	-	-
Субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	9990054690	-	15,0	100,0	-	-100,0	-	-
Субсидии на текущее содержание Гурьевского муниципального Военно-мемориального комплекса	99L0071260/ 9990071260	7,0	4,5	-35,4	4,5	0,0	4,5	-
Итого по программным и непрограммным направлениям расходов		22 359,9	19 547,7	-12,6	17 392,1	-11,0	15 678,9	-9,9

**Приложение № 13. Динамика дефицита областного бюджета и источников финансирования дефицита
областного бюджета в 2018-2022 годах**

(млн. рублей)

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год			2021 год			2022 год
	Закон № 296	Закон № 229	Закон № 229	показатели, устанавливаемые Законопроектом	% к предыдущему бюджетному циклу	Закон № 229	показатели, устанавливаемые Законопроектом	% к предыдущему бюджетному циклу	показатели, устанавливаемые Законопроектом
Дефицит / профицит	1 920,0	-2 743,7	-387,1	-3 198,5	826,3	0,0	-611,6	х	-329,3
% к ВРП	0,4	-0,6	-0,1	-0,6		0,0	-0,1		-0,1
% к предыдущему году	х	-142,9	14,1	826,3					
Источники финансирования дефицита	-1 920,0	2 743,7	387,1	3 198,5	826,3	0,0	611,6	х	329,3
% к ВРП	-0,4	0,6	0,1	0,6		0,0	0,1		0,1
в том числе:									
Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-250,2	-250,2	-500,3	-500,3	100,0	-1 000,7	-1 000,7	100,0	-1 000,7
Государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	-200,0	-200,0	100,0	-800,0	-800,0	100,0	-170,7
Кредиты, полученные в валюте Российской Федерации от кредитных организаций	150,0	530,0	700,0	1 950,0	278,6	1 800,0	2 240,0	124,4	1 470,7
Исполнение государственных гарантий	0,0	-2 077,8	-98,2	-90,5	92,2	-98,2	-90,5	92,2	-90,5
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	182,2	2 228,5	190,5	159,4	83,7	146,4	162,9	111,3	114,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета	-2 002,0	2 313,2	295,2	1 880,0	636,9	-47,5	100,01	-210,4	6,5