КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

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

Рассмотрено и одобрено на заседании коллегии контрольно-счетной палаты Калининградской области (протокол № 25 от 20.12.2019)

Калининград
2019

Общие положения

Рассмотрев представленный Правительством Калининградской области проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (вход. № 554 от 16.12.2019), контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает следующее.

Проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Законопроект) представлен в соответствии с требованиями статьи 15 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Законопроектом предусмотрено изменение основных характеристик областного бюджета на 2019 год, утвержденных Законом Калининградской области от 04.12.2018 № 229 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. Закона Калининградской области от 08.11.2019 № 331) (далее – Закон № 229).

С учетом предлагаемых изменений доходы областного бюджета на 2019 год составят 118 599,9 млн. рублей (с увеличением на 537,9 млн. рублей), расходы – 120 570,0 млн. рублей (со снижением на 235,7 млн. рублей). Дефицит областного бюджета на 2019 год сократится на 773,6 млн. рублей и составит 1 970,1 млн. рублей.

Изменения учитывают корректировку финансовой помощи из федерального бюджета, а также корректировку бюджетных ассигнований по предложениям главных распорядителей средств областного бюджета.

Основные характеристики областного бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов остались без изменений.

Доходы областного бюджета

Законопроектом предусмотрено увеличение доходов областного бюджета на 2019 год на 537,9 млн. рублей, или на 0,5% (с 118 062,0 млн. рублей до 118 599,9 млн. рублей) за счет роста безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 537,9 млн. рублей, или на 0,7% (с 77 860,1 млн. рублей до 78 398,0 млн. рублей). Изменение осуществляется за счет:

а) увеличения дотаций на 793,6 млн. рублей, или на 25,2% (с 3 149,1 млн. рублей до 3 942,7 млн. рублей) за счет выделения Калининградской области дотации (гранта) за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Калининградской области;

б) снижения субсидий на 105,2 млн. рублей, или на 0,8% (с 12 393,7 млн. рублей до 12 288,5 млн. рублей), в том числе за счет снижения субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет на 108,0 млн. рублей, или на 53,8% (с 200,9 млн. рублей до 92,9 млн. рублей).

Субсидии на обеспечение устойчивого развития сельских территорий увеличиваются на 2,8 млн. рублей, или на 32,6% (с 8,6 млн. рублей до 11,4 млн. рублей);

в) снижения субвенций на 331,8 млн. рублей, или на 13,3% (с 2 486,9 млн. рублей до 2 155,1 млн. рублей). Снижение субвенций предусмотрено по следующим видам:

- на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка на 275,9 млн. рублей, или на 40,1% (с 688,4 млн. рублей до 412,5 млн. рублей);

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – на 65,0 млн. рублей, или на 11,1% (с 585,6 млн. рублей до 520,6 млн. рублей);

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан – на 1,5 млн. рублей, или на 5,6% (с 27,0 млн. рублей до 25,5 млн. рублей).

Увеличение субвенций предусмотрено по следующим видам:

- на реализацию полномочий по осуществлению социальных выплат безработным гражданам на 5,1 млн. рублей, или на 1,7% (с 307,1 млн. рублей до 312,2 млн. рублей);

- на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов на 3,8 млн. рублей, или на 1,8% (с 212,8 млн. рублей до 216,6 млн. рублей);

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью на 1,7 млн. рублей, или на 22,7% (с 7,5 млн. рублей до 9,2 млн. рублей);

г) увеличения иных межбюджетных трансфертов на 181,3 млн. рублей, или на 0,3% (с 59 830,4 млн. рублей до 60 011,7 млн. рублей), в том числе за счет увеличения иных межбюджетных трансфертов на:

- обеспечение развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций на 100,2 млн. рублей, или на 100,0%;

- достижение показателей деятельности органов исполнительной власти на 72,8 млн. рублей, или на 100,0%;

- возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе на 8,5 млн. рублей, или на 1,1% (с 790,4 млн. рублей до 798,9 млн. рублей).

Иные межбюджетные трансферты на приобретение автотранспорта снижаются на 0,2 млн. рублей.

Расходы областного бюджета

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

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 229 2019 год	Законопроект	Изменения к Закону № 229	
			млн. рублей	%
Всего расходов:	120 805,7	120 570,0	- 235,7	0,2
Общегосударственные вопросы	2 569,9	2 601,2	31,3	1,2
Национальная оборона	9,1	9,1	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	518,1	493,9	- 24,2	4,7
Национальная экономика	76 896,8	76 883,0	- 13,8	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 882,5	3 904,6	22,1	0,6
Охрана окружающей среды	160,1	144,9	- 15,2	9,5
Образование	11 833,1	11 936,6	103,5	0,9
Культура, кинематография	1 255,4	1 267,0	11,6	0,9
Здравоохранение	7 632,6	7 645,0	12,4	0,2
Социальная политика	12 299,6	11 854,4	- 445,2	3,6
Физическая культура и спорт	1 523,6	1 525,4	1,8	0,1
Средства массовой информации	41,2	41,2	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	324,2	324,2	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 859,5	1 939,5	80,0	4,3

Законопроектом предусмотрены изменения с увеличением расходов областного бюджета на общую сумму 262,7 млн. рублей по следующим разделам бюджетной классификации расходов бюджетов:

- «Образование» на 103,5 млн. рублей (обеспечение развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций);

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 80,0 млн. рублей (дотации на обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов);

- «Общегосударственные вопросы» на 31,3 млн. рублей (на обеспечение функций государственных органов за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 22,1 млн. рублей (обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в муниципальных образованиях области, капитальный ремонт многоквартирных домов);

- «Культура, кинематография» на 11,6 млн. рублей (возмещение кинокомпаниям затрат в связи с осуществлением производства фильмов на территории области);

- «Здравоохранение» на 12,4 млн. рублей (выплаты врачам и фельдшерам при первом трудоустройстве в государственные медицинские организации области, закупка оборудования);

- «Физическая культура и спорт» на 1,8 млн. рублей (на обеспечение функций государственных органов за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти).

Снижены расходы областного бюджета на 2019 год на общую сумму 498,4 млн. рублей, в том числе на социальную политику (на

445,2 млн. рублей), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (на 24,2 млн. рублей), национальную экономику (на 13,8 млн. рублей), охрану окружающей среды (на 15,2 млн. рублей).

Анализ изменения бюджетных ассигнований по группам видов расходов классификации расходов областного бюджета на 2019 год представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Вид расходов	Закон № 229 2019 год	Законопроект	Изменения к Закону № 229
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	2 241,0	2 314,0	73,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	5 231,0	5 282,1	51,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	10 854,4	10 413,3	- 441,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	10 639,0	10 625,4	- 13,6
Межбюджетные трансферты	500	23 820,7	23 910,0	89,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	8 484,2	8 479,6	- 4,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	324,2	324,2	-
Иные бюджетные ассигнования	800	59 211,2	59221,4	10,2
Всего		120 805,7	120 570,0	- 235,7

По группам видов расходов увеличены расходы областного бюджета на общую сумму 223,6 млн. рублей, в том числе на выплаты персоналу на обеспечение функций государственных органов за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти (32,6% от общей суммы увеличения), межбюджетные трансферты (39,9%), закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (22,9%), иные бюджетные ассигнования (4,6%).

Уменьшены расходы областного бюджета на общую сумму 459,3 млн. рублей, из них расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению составили 96,0% от общей суммы снижения.

Изменения ведомственной структуры расходов областного бюджета на 2019 год представлены в **приложении № 1** к заключению.

Государственные программы по направлению «Новое качество жизни»

По государственным программам Калининградской области (далее – госпрограмма) направления «Новое качество жизни» и региональным проектам Законопроектом предусмотрено изменение и распределения бюджетных ассигнований на 2019 год с общим уменьшением объема бюджетных ассигнований на 451,1 млн. рублей. Анализ изменений представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Закон № 229 2019 год	Законопроект	Изменения к Закону №229
«Развитие здравоохранения»	11 582,4	11 590,5	8,1
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	1 491,2	1 476,1	-15,1
Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	970,2	996,1	25,9
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»	186,1	180,2	-6,0
Подпрограмма «Развитие системы санаторно-курортного лечения»	69,5	69,5	0,0
Подпрограмма «Оказание паллиативной помощи»	36,0	36,0	0,0
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области»	119,2	117,8	-1,4
Подпрограмма «Управление развитием отрасли»	5 798,1	5 802,7	4,6
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 912,1	2 912,1	0,0
«Развитие образования»	10 422,1	10 424,1	1,9
Подпрограмма «Развитие профессионального образования»	712,4	710,7	-1,7
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»	9 027,9	9 028,7	0,8
Отдельные мероприятия государственной программы	82,0	84,9	2,9
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	599,8	599,8	0,0
«Социальная поддержка населения»	8 642,5	8 200,5	-442,0
Подпрограмма «Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	3 242,6	3 264,4	21,8
Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения»	1 638,7	1 638,5	-0,2
Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»	2 698,8	2 231,9	-466,9
Подпрограмма «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья»	142,7	140,1	-2,6
Подпрограмма «Доступная среда»	15,6	15,6	0,0
Подпрограмма «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда»	461,8	466,5	4,7
Подпрограмма «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов»	20,8	20,8	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	192,9	194,0	1,1
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	228,5	228,5	0,0
«Развитие культуры»	1 414,1	1 425,6	11,6
Подпрограмма «Развитие государственного бюджетного учреждения культуры «Калининградский областной музей янтаря» и культурно-образовательного сектора янтарной отрасли»	7,7	7,7	0,0
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	105,1	105,1	0,0
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	1 279,8	1 290,8	11,0

Отдельные мероприятия государственной программы	6,7	7,3	0,6
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	14,8	14,8	0,0
«Развитие физической культуры и спорта»	1 555,7	1 557,4	1,7
Подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта»	79,4	79,4	0,0
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта»	20,5	20,5	0,0
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»	696,8	696,8	0,0
Подпрограмма «Развитие футбола»	135,9	135,9	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	17,2	18,9	1,7
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	605,9	605,9	0,0
«Доступное и комфортное жилье»	2 869,9	2 884,3	14,4
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	1 320,6	1 310,9	-9,7
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	576,9	604,3	27,4
Отдельные мероприятия государственной программы	176,7	180,1	3,5
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	795,7	789,1	-6,6
«Безопасность»	536,5	512,7	-23,8
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения»	0,7	0,7	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	535,8	512,0	-23,8
«Окружающая среда»	598,4	575,3	-23,0
Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса Калининградской области»	29,3	29,7	0,4
Подпрограмма «Защита побережья Балтийского моря, Калининградского и Куршского заливов в пределах Калининградской области»	129,4	121,3	-8,2
Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства Калининградской области»	135,8	135,8	0,0
Подпрограмма «Обращение с отходами производства и потребления»	102,0	102,0	0,0
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	711,5	711,5	0,0
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	711,5	711,5	0,0
«Формирование современной городской среды»	1 076,5	1 076,5	0,0
Подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Калининградской области»	1 076,5	1 076,5	0,0

По госпрограммам направления «Новое качество жизни» на 2019 год Законопроектом предусмотрено уменьшение объема бюджетных ассигнований по 3 госпрограммам на общую сумму 488,9 млн. рублей, увеличение – по 5 госпрограммам на общую сумму 37,8 млн. рублей.

Госпрограммы направления «Новое качество жизни» включают в себя 31 региональный проект. По региональным проектам названного направления предусматривается уменьшение объема бюджетных ассигнования на общую сумму 679,3 млн. рублей, в том числе по региональным проектам:

1) госпрограммы «Развитие здравоохранения» предусматривается уменьшение бюджетных ассигнования на общую сумму 3,6 млн. рублей, в том числе по региональным проектам:

- «Укрепление общественного здоровья» на сумму 1,7 млн. рублей;

- «Борьба с онкологическими заболеваниями» на сумму 0,5 млн. рублей;

- «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» на сумму 1,4 млн. рублей.

2) госпрограммы «Развитие образования» предусматривается уменьшение бюджетных ассигнования на общую сумму 42,5 млн. рублей, в том числе по региональным проектам:

- «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» на сумму 7,5 млн. рублей;

- «Современная школа» на сумму 25,6 млн. рублей;

- «Успех каждого ребенка» на сумму 9,4 млн. рублей.

3) госпрограммы «Социальная поддержка населения» предусматривается уменьшение бюджетных ассигнования на общую сумму 475,1 млн. рублей, в том числе по региональным проектам:

- «Старшее поколение» на 0,2 млн. рублей;

- «Финансовая поддержка семей при рождении детей» на 473,8 млн. рублей;

- «Содействие занятости женщин – доступность дошкольного образования для детей» на 1,1 млн. рублей.

4) госпрограммы «Развитие культуры» предусматривается уменьшение бюджетных ассигнования на общую сумму 136,7 млн. рублей, в том числе по региональным проектам:

- «Культурная среда»; на сумму 100,0 млн. рублей

- «Творческие люди» на сумму 36,7 млн. рублей.

5) госпрограммы «Доступное и комфортное жилье» предусматривается уменьшение бюджетных ассигнования на сумму 6,6 млн. рублей по региональному проекту «Ипотека».

6) госпрограммы «Окружающая среда» предусматривается уменьшение бюджетных ассигнования на общую сумму 14,8 млн. рублей региональному проекту «Чистая страна».

Анализ объемов финансового обеспечения, предусмотренных в паспортах госпрограмм направления «Новое качество жизни», и расходов, предусмотренных в Законопроекте, показал, что объем финансового обеспечения по направлению «Новое качество жизни», предусмотренный на 2019 год Законопроектом, не соответствует объему финансового обеспечения, установленному в паспортах госпрограммам названного направления. Анализ изменений приведен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Финансовое обеспечение, утвержденное (предусмотренное)			Отклонение Законопроекта от паспорта государственной программы
	Законом № 229 года	Законопроектом	паспортом государственной программы	
«Развитие здравоохранения»	11 582,4	11 590,5	8 696,7	2 893,8
«Развитие образования»	10 422,1	10 424,1	9 298,9	1 125,2
«Социальная поддержка населения»	8 642,5	8 200,5	8 600,2	-399,7
«Развитие культуры»	1 414,1	1 425,6	1 419,5	6,1

«Развитие физической культуры и спорта»	1 555,7	1 557,47	1 396,7	160,8
«Доступное и комфортное жилье»	2 869,9	2 884,3	3 042,7	-158,4
«Безопасность»	536,5	512,7	777,9	-265,2
«Окружающая среда»	598,4	575,3	663,6	-88,3
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	711,5	711,5	686,5	25,0
«Формирование современной городской среды»	1 076,5	1 076,5	1 195,2	-118,7
Итого	39 409,6	39 409,6	35 170,7	3 180,6

Объем финансового обеспечения по направлению «Новое качество жизни», предусмотренный на 2019 год Законопроектом, на 3 180,6 млн. рублей больше объема финансового обеспечения, установленного в паспортах госпрограммам.

Изменения в объемах финансирования госпрограмм на 2019 год повлечет изменение целевых индикаторов (показателей) госпрограмм. В материалах к Законопроекту информация об изменениях показателей (индикаторов) госпрограмм не представлена.

Отсутствие информации об изменениях показателей индикаторов, а также наличие отклонений объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом, от объема финансового обеспечения на исполнение мероприятий госпрограмм не позволяет оценить ход их реализации, решение основных задач и достижение поставленных целей.

Государственные программы по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики»

Законопроектом предлагается бюджетные ассигнования по госпрограммам направления «Инновационное развитие и модернизация экономики» увеличить до 76 032,5 млн. рублей с 76 016,5 млн. рублей, предусмотренных Законом № 229, или на общую сумму 16,0 млн. рублей, в том числе за счет увеличения расходов по госпрограммам «Модернизация экономики» на сумму 9,5 млн. рублей, «Развитие сельского хозяйства» – 14,2 млн. рублей, «Развитие транспортной системы» – 2,9 млн. рублей, и уменьшения расходов по госпрограмме «Туризм» – 10,6 млн. рублей.

Анализ изменений расходов по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Закон № 229 2019 год	Законопроект	Изменения
«Модернизация экономики»	57 304,6	57 314,1	9,5
Подпрограмма «Совершенствование государственного и муниципального управления»	260,2	260,2	0,0
Подпрограмма «Создание благоприятных условий для развития рынка недвижимости»	79,3	79,3	0,0

Подпрограмма «Формирование благоприятной инвестиционной среды»	56 732,0	56 730,5	-1,5
Отдельные мероприятия государственной программы	202,9	213,9	11,0
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	30,0	30,0	0,0
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1 617,7	1617,7	0,0
Подпрограмма «Поддержка малого и среднего предпринимательства»	776,7	776,7	0,0
Подпрограмма «Развитие промышленности»	824,8	824,8	0,0
Подпрограмма «Развитие научного потенциала»	10,0	10,0	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	6,2	6,2	0,0
«Развитие сельского хозяйства»	2 693,1	2 707,3	14,2
Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»	2 278,0	2 287,1	9,1
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»	40,9	43,7	2,8
Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»	176,7	176,7	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	197,5	199,8	2,3
«Развитие транспортной системы»	14 202,0	14 204,9	2,9
Подпрограмма «Развитие транспортного комплекса»	417,3	420,2	2,9
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»	13 784,7	13784,7	0,0
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	64,3	64,3	0,0
Подпрограмма «Развитие рыболовства»	58,8	58,8	0,0
Подпрограмма «Развитие аквакультуры (рыбоводства)»	3,5	3,5	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	2,0	2,0	0,0
«Туризм»	134,8	124,2	-10,6
Отдельные мероприятия государственной программы	102,3	105,2	2,9
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	32,5	19,0	-13,5
Всего по направлению	76 016,5	76 032,5	16,0

Законопроектом на 2019 год по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» предусматриваются дополнительные расходы на «выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в общей сумме 20,2 млн. рублей.

Изменения в объемах финансирования госпрограмм на 2019 год повлечет и изменения в целевых индикаторах (показателях) госпрограмм. В материалах к Законопроекту информация об изменениях показателей (индикаторов) госпрограмм не представлена, что не позволяет оценить ход их реализации, решение основных задач и достижение поставленных целей.

Законопроектом расходы на реализацию региональных проектов по госпрограммам направления «Инновационное развитие и модернизация экономики» не изменяются и в 2019 году составят 2 874,1 млн. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности

Законопроектом на 2019 год предусматриваются бюджетные инвестиции по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в сумме 14 432,2 млн. рублей, что на 20,1 млн. рублей меньше, чем соответствующий показатель Закона № 229 – 14 452,3 млн. рублей.

Предлагается изменение объемов финансового обеспечения на 2019 год на реализацию бюджетных инвестиций по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, создаваемых с участием бюджетных инвестиций, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета представленным в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Закон № 229 2019 год	Законопроект	Изменения
Всего	14 452,3	14 432,2	-20,1
«Доступное и комфортное жилье»	795,7	789,1	-6,6
«Туризм»	32,5	19,0	-13,5

Законопроектом предусматривается в 2019 году по госпрограмме «Доступное и комфортное жилье» уменьшить расходы на общую сумму 6,6 млн. рублей, из них на:

- строительство газопровода низкого и среднего давления в г. Гвардейске Калининградской области, 2-й этап на сумму 3,8 млн. рублей;
- распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы к жилым домам в городе Черняховске Калининградской области – 2,8 млн. рублей.

По госпрограмме «Туризм» уменьшены расходы на строительство I очереди веломаршрута по территории Приморской рекреационной зоны Калининградской области вдоль Балтийского побережья от Куршской косы до Балтийской косы на сумму 13,5 млн. рублей.

Государственные программы по направлению «Общественное и государственное развитие»

Законопроектом предлагается бюджетные ассигнования по госпрограммам направления «Общественное и государственное развитие» увеличить на общую сумму 200,9 млн. рублей (с 4 724,6 млн. рублей до 4 925,5 млн. рублей).

Анализ изменений расходов по направлению «Общественное и государственное развитие» представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Закон № 229 2019 год	Законопроект	Изменения

«Эффективное государственное управление»	1 562,6	1 571,9	9,3
Подпрограмма «Реформирование и развитие государственной гражданской службы Калининградской области»	2,8	2,4	-0,4
Подпрограмма «Формирование резерва и подготовка управленческих кадров Калининградской области»	2,0	2,0	0
Подпрограмма «Развитие информационного общества в Калининградской области»	163,7	147,7	-16,0
Отдельные мероприятия государственной программы	1 394,2	1 419,9	25,7
«Молодежь»	196,0	196,9	0,9
Подпрограмма «Развитие созидательной активности молодежи»	72,6	72,5	-0,1
Подпрограмма «Формирование ценностных ориентаций и патриотическое воспитание молодежи»	114,6	114,5	-0,1
Отдельные мероприятия государственной программы	8,8	9,9	1,1
«Развитие гражданского общества»	631,2	634,0	2,8
Подпрограмма «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов, проживающих на территории Калининградской области	3,0	3,0	0
Подпрограмма «Профессиональная переподготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Калининградской области»	0,6	0,6	0
Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	7,8	7,6	-0,2
Подпрограмма «Патриотическое воспитание населения Калининградской области»	4,3	4,3	0
Подпрограмма «Поддержка казачьих обществ Калининградской области»	5,0	5,0	0
Отдельные мероприятия государственной программы	610,5	613,5	3,0
«Эффективные финансы»	2 334,8	2 419,4	84,6
Подпрограмма «Повышение уровня финансовой грамотности жителей Калининградской области»	9,3	9,3	0
Подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов»	39,0	39,0	0
Подпрограмма «Межбюджетные отношения»	1 859,5	1 939,5	80,0
Подпрограмма «Управление государственным долгом»	368,1	368,1	0
Отдельные мероприятия государственной программы	58,7	63,3	4,6
«Цифровая трансформация»	0	103,3	103,3
Подпрограмма «Цифровая экономика»	0	103,3	103,3
Всего по направлению:	4 724,6	4 925,5	200,9

Госпрограммы направления «Общественное и государственное развитие» включают в себя 2 региональных проекта. По региональным проектам предусматривается увеличение объема бюджетных ассигнования на общую сумму 110,5 млн. рублей, в том числе по региональным проектам:

- «Социальная активность» – на 7,2 млн. рублей;
- «Информационная инфраструктура» – 103,3 млн. рублей.

По госпрограммам направления «Общественное и государственное развитие» на 2019 год Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований по 5 госпрограммам, в том числе:

- «Эффективное государственное управление» – 9,3 млн. рублей;
- «Молодежь» – 0,9 млн. рублей;
- «Развитие гражданского общества» – 2,8 млн. рублей;
- «Эффективные финансы» – 84,6 млн. рублей;
- «Цифровая трансформация» – 103,3 млн. рублей.

Публичные нормативные обязательства

Законопроектом на 2019 год предусмотрено уменьшение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 378,8 млн. рублей, или на 8,1%. В результате внесенных изменений объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств составит 4 317,4 млн. рублей. На плановый период общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств не изменяется.

На 2019 год изменения бюджетных ассигнований предусмотрены по разделам бюджетной классификации расходов:

- «Социальная политика» – бюджетные ассигнования уменьшены на 378,0 млн. рублей (на 8,0% от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение публичных нормативных обязательств по разделу) и составят 4 303,2 млн. рублей;
- «Физическая культура и спорт» – бюджетные ассигнования уменьшены на 0,8 млн. рублей (на 8,8% от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение публичных нормативных обязательств по названному разделу) и составят 8,3 млн. рублей.

Наибольшее уменьшение объема бюджетных ассигнований предусмотрено на обеспечение расходных обязательств по публичным нормативным обязательствам:

- предоставление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, предусмотренной Федеральным законом от 28.12.2017 № 418-ФЗ «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей» – на сумму 271,8 млн. рублей;
- предоставление ежемесячной выплаты при рождении третьего и последующих детей, предусмотренной Законом Калининградской области от 14.01.2005 № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей» - на сумму 140,3 млн. рублей.

Наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований предусмотрено на обеспечение расходных обязательств по публичным нормативным обязательствам:

- предоставление гражданам с низким среднедушевым доходом субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, предусмотренной Законом Калининградской области от 12.07.2006 № 44 «О

региональных стандартах, применяемых для расчета субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» - на сумму 58,4 млн. рублей;

- предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, признанным в установленном порядке ветеранами труда, предусмотренного Законом Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области» – на сумму 29,5 млн. рублей.

Общее количество публичных нормативных обязательств, по которым предусмотрены корректировки бюджетных ассигнований, составляет 20 обязательств из 49 законодательно принятых.

Изменения объема бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам, предусмотренные Законопроектом, расчетами (обоснованиями) не подтверждены.

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

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусматривается Законопроектом на 2019 год в сумме 23 910,0 млн. рублей, что больше показателя Закона № 229 на 89,3 млн. рублей. Увеличение межбюджетных трансфертов в 2019 году предлагается, в основном, за счет роста на 80,0 млн. рублей бюджетных ассигнований на иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций.

Предлагаются к уменьшению в 2019 году межбюджетные трансферты, предоставляемые Пенсионному фонду Российской Федерации на реализацию мероприятий госпрограммы «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»), на 0,4 млн. рублей (до 14,9 млн. рублей).

Общий объем субсидий, предоставляемых бюджетам муниципальных образований на 2019 год, увеличивается на 14,6 млн. рублей, или на 0,2%, и составит 8 658,7 млн. рублей.

Законопроектом распределены между бюджетами муниципальных образований субсидии на общую сумму 3 392,7 млн. рублей, или 99,9% общего объема. Объем средств нераспределенного резерва уменьшен с 9,8 млн. рублей до 0,2 млн. рублей и предусматривается, в основном, по субсидии на предоставление молодым семьям дополнительных социальных выплат при рождении или усыновлении (удочерении) ребенка (0,2 млн. рублей).

На 2019 год планируется уменьшение бюджетных ассигнований по 2 видам субсидий на общую сумму 32,4 млн. рублей, из них на:

- 31,8 млн. рублей, или 9,4% общего объема, – на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства;

- 0,6 млн. рублей, или на 8,7%, – на текущее содержание Гурьевского муниципального Военно-мемориального комплекса.

Предоставление местным бюджетам трех видов субсидий планируется на 2019 год с увеличением на общую сумму 53,6 млн. рублей, их них:

- 2,7 млн. рублей, или 7,8%, – на обеспечение устойчивого развития сельских территорий (предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим в сельской местности, в том числе молодым семьям и молодым специалистам);

- 23,6 млн. рублей, или на 5,7%, – на проведение капитального ремонта многоквартирных домов;

- 27,3 млн. рублей, или 6,6%, – на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения.

Законопроектом планируются к уменьшению на 2019 год на сумму 6,6 млн. рублей, или на 2,3%, к показателю Закона № 229 (283,3 млн. рублей) расходы областного бюджета по субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по основному мероприятию «Газоснабжение».

Общий объем субвенций на 2019 год уменьшается на 4,9 млн. рублей, или на 0,01%, и составит 11 169,2 млн. рублей, в основном за счет уменьшения на 14,5 млн. рублей, или на 0,5%, бюджетных ассигнований по субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

Планируются к увеличению на общую сумму 9,6 млн. рублей расходы по 2 видам субвенций, в том числе на:

- возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – на 9,2 млн. рублей, или на 1,1% общего объема субвенции);

- осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание под опеку (попечительство), в приемные и патронатные семьи, а также выплата вознаграждения приемным родителям и патронатным воспитателям – на 0,4 млн. рублей, или на 0,1%.

Объем финансирования, предусмотренный на реализацию подпрограммы «Межбюджетные отношения» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы» в редакции от 29.03.2019 составляет 1 484,5 млн. рублей. В закон об областном бюджете на 2019 год по данному направлению расходов вносились изменения – увеличивались

бюджетные ассигнования (редакция от 01.07.2019) – на 175,0 млн. рублей, на 200,0 млн. рублей (редакция от 08.11.2019) и составили 1 859,5 млн. рублей.

Законопроектом предлагается увеличение расходов областного бюджета данной подпрограммы до 1 939,5 млн. рублей (рост к показателю, утвержденному паспортом программы, на 455,0 млн. рублей) за счет роста бюджетных ассигнований на иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций.

На 2019 год иные межбюджетные трансферты в форме дотаций предусматриваются в сумме 930,6 млн. рублей с увеличением к Закону № 229 на 80,0 млн. рублей (на 9,4 %). Одним из ожидаемых результатов реализации подпрограммы 3, действующей в период 2014-2021 годов, является «снижение зависимости бюджетов муниципальных образований от межбюджетных трансфертов». Наблюдается ежегодное увеличение объема финансовой поддержки, предоставляемой бюджетам муниципальных образований в форме дотаций.

Контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает, что объем бюджетных ассигнований на иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций, на протяжении трех бюджетных циклов имеет тенденцию к росту: в 2017 году – объем составлял 628,0 млн. рублей (рост на 22,4% к предыдущему году), в 2018 году – 664,0 млн. рублей (рост на 5,7%), в 2019 – 930,6 млн. рублей (рост – на 40,1% к 2018 году).

Законопроектом иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций, распределены в полном объеме на сумму 930,6 млн. рублей. Основная доля распределяемых иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций (664,5 млн. рублей, или 71,4% общего объема) приходится на городские округа: город Калининград (15,9% от общего объема); Черняховский (10,3%); Неманский (9,3%); Гвардейский (6,0%); Балтийский (5,4%); Пионерский (5,3%); Краснознаменский (5,0%); Багратионовский (4,9%); Правдинский (4,8%); Мамоновский (4,6%).

Дефицит областного бюджета и источники его финансирования

Дефицит областного бюджета на 2019 год снижается на 773,6 млн. рублей, или на 28,2% (с 2 743,7 млн. рублей до 1 970,1 млн. рублей).

В источниках финансирования дефицита областного бюджета предлагается снижение на 773,6 млн. рублей, или на 32,9% изменения остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета (с 2 348,1 млн. рублей до 1 574,5 млн. рублей).

Законопроектом предусмотрено снижение верхнего предела государственного долга на 1 января 2020 года на 30,0 млн. рублей, или на 0,1% (с 22 360,3 млн. рублей до 22 330,3 млн. рублей); на 1 января 2021 года – на 430,0 млн. рублей, или на 1,9% (с 22 669,4 млн. рублей до

22 239,4 млн. рублей); на 1 января 2022 года – на 430,0 млн. рублей, или на 1,9% (с 22 578,2 млн. рублей до 22 148,2 млн. рублей).

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

Приложение № 1. Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета

(млн. рублей)

№	Наименование показателя	Мин	Закон № 229	Законопроект	
				Законопроект	Изменение
Всего расходов			120 805,7	120 570,0	-235,7
в том числе:					
1	Калининградская областная Дума	10	163,6	166,6	3,0
2	Правительство Калининградской области	11	732,4	750,6	18,2
3	Министерство финансов Калининградской области	12	2 944,0	3 028,6	84,5
4	Министерство здравоохранения Калининградской области	15	11 578,4	11 586,9	8,5
5	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	16	13 643,9	13 632,7	-11,2
6	Министерство сельского хозяйства Калининградской области	17	2 759,6	2 773,8	14,2
7	Министерство социальной политики Калининградской области	18	8 055,6	7 614,0	-441,6
8	Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области	21	1 164,8	1 227,0	62,2
9	Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	23	58 663,7	58 669,7	6,0
10	Служба по противодействию коррупции Калининградской области	24	11,8	12,4	0,6
11	Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли Калининградской области	25	32,0	32,0	0,0
12	Конкурсное агентство Калининградской области	26	52,5	55,2	2,7
13	Агентство по имуществу Калининградской области	27	934,1	936,7	2,7
14	Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию Калининградской области	29	70,2	72,5	2,3
15	ЗАГС (Агентство) Калининградской области	32	59,9	59,9	0,0
16	Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калининградской области (Служба гостехнадзора Калининградской области)	33	46,7	46,7	0,0

17	Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	34	31,5	32,1	0,6
18	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	36	7,2	7,2	0,0
19	Избирательная комиссия Калининградской области	37	39,9	39,9	0,0
20	Уставный Суд Калининградской области	40	13,7	13,7	0,0
21	Министерство регионального контроля (надзора) Калининградской области	42	101,2	103,5	2,3
22	Министерство образования Калининградской области	46	10 328,9	10 331,8	2,9
23	Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике Калининградской области	47	10,7	10,7	0,0
24	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Калининградской области и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области	55	7,0	7,0	0,0
25	Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	62	111,8	112,4	0,6
26	Агентство по делам молодежи Калининградской области	67	197,6	198,5	0,9
27	Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области	94	19,1	18,2	-0,9
28	Контрольно-счетная палата Калининградской области	97	32,6	32,6	0,0
29	Министерство по культуре и туризму Калининградской области	105	1 402,1	1 416,0	13,9
30	Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	115	395,2	380,4	-14,8
31	Министерство спорта Калининградской области	125	950,5	952,2	1,7
32	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	131	187,9	187,9	0,0
33	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	154	6 055,7	6 060,8	5,1