

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

**Заключение  
контрольно-счетной палаты Калининградской области  
на проект закона Калининградской области  
«Об областном бюджете на 2021 год и на плановый  
период 2022 и 2023 годов»**

Рассмотрено и одобрено на заседании  
коллегии контрольно-счетной палаты  
Калининградской области  
(протокол № 21 от 29.10.2020)

**Калининград  
2020**

## СОДЕРЖАНИЕ:

<b>Общие положения.....</b>	<b>4</b>
<b>1. Доходы областного бюджета .....</b>	<b>7</b>
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 .....	15
<b>2. Расходы областного бюджета .....</b>	<b>19</b>
2.1. Общая характеристика программного бюджета.....	19
2.2. Программный бюджет.....	20
2.3. Региональные проекты в рамках национальных проектов России.....	23
2.4. Непрограммное направление расходов .....	25
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 .....	25
2.6. Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства ...	27
2.7. Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям.....	28
2.8. Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств..	31
2.9. Дорожный фонд Калининградской области .....	28
2.10. Анализ ведомственной и функциональной структуры областного бюджета, резервный фонд Правительства Калининградской области .....	37
2.11. Межбюджетные отношения .....	43
2.11.1. Анализ структуры и динамики межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований .....	43
2.11.2. Анализ предоставления из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение .....	46
2.11.3. Анализ предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов общего характера .....	54
<b>3. Анализ прогноза объема и структуры источников финансирования дефицита областного бюджета.....</b>	<b>56</b>
<b>4. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание .....</b>	<b>61</b>
<b>Основные выводы .....</b>	<b>69</b>
<b>Приложение № 1. Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.....</b>	<b>1-2</b>
<b>Приложение № 2. Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Калининградской области на 2020-2023 годы .....</b>	<b>1</b>

Приложение № 3. Распределение бюджетных ассигнований Законопроекта по государственным программам, подпрограммам, отдельным мероприятиям и непрограммным направлениям деятельности областного бюджета на 2021 год и на 2022-2023 годы.....	1-5
Приложение № 4. Распределение бюджетных ассигнований по региональным проектам на 2021-2023 годы.....	1-2
Приложение № 5. Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета по отдельным видам выплат.....	1-2
Приложение № 6. Перечень публичных нормативных обязательств на 2021-2023 годы, подлежащих индексации.....	1-2
Приложение № 7. Перечень публичных нормативных обязательств на 2021-2023 годы, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета.....	1
Приложение № 8. Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению в 2021-2023 годах, по разделам классификации расходов.....	1
Приложение № 9. Анализ расходов областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.....	1-3
Приложение № 10. Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета.....	1-2
Приложение № 11. Информация о расходных обязательствах, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской области на 2021-2023 годы в отсутствие нормативных правовых актов, определяющих правовое основание финансового обеспечения полномочия, основания возникновения расходных обязательств.....	1-11
Приложение № 12. Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ .....	1
Приложение № 13. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов .....	1
Приложение № 14. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в разрезе государственных программ Калининградской области на 2021 год.....	1-5
Приложение № 15. Динамика дефицита областного бюджета и источников финансирования дефицита областного бюджета в 2019-2023 годах.....	1

### **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области по результатам рассмотрения проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 и на плановый период 2022 и 2023 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, документы и материалы к нему направлены Правительством Калининградской области на заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области 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 22 государственных программ Калининградской области, с учетом финансового обеспечения 38 региональных проектов.

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», 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 2021 год и на плановый 2022 и 2023 годов (далее – Прогноз) разработаны исходя из анализа текущей ситуации в Калининградской области, ожидаемых итогов 2020 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 2021 и 2022 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Главным экономическим показателем социально-экономической ситуации в регионе является валовый региональный продукт (далее – ВРП). ВРП по оценке в 2019 году составил 492,8 млрд. рублей, или 101,6% от уровня 2018 года (460,9 млрд. рублей).

По расчетам Министерства экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области в 2020 году индекс ВРП оценивается на

уровне 95,7% и составит 471,6 млрд. рублей. В 2021-2023 годах ожидается стабилизация ситуации и выход на траекторию роста. Сроки восстановления экономики в настоящее время характеризуются высокой степенью неопределенности, связанной с эпидемиологическими факторами. В консервативном варианте индекс физического объема ВРП прогнозируются от 100,6% до 101,7%, в базовом – от 102,7% до 103,3% в целевом варианте – от 103,3% до 105,0%.

Общие суммарные объемы инвестиций в основной капитал в 2020-2023 годах прогнозируются: 432 млрд. рублей в консервативном варианте, 472,1 млрд. рублей – в базовом, 480,6 млрд. рублей – в целевом варианте.

В сопоставимых ценах в 2020 году ожидается снижение до 9,9%, а в период 2021-2023 годов рост: в консервативном варианте на уровне от 1,8% до 2%, в базовом варианте – от 3,8 до 4,8%, в целевом варианте от 5,2% до 5,8%.

Согласно прогнозу, в 2021-2023 годах ожидается стабильный рост численности населения, а также постепенное повышение доходов населения. В целом в номинальном выражении среднемесячная заработная плата на одного работника по оценке в 2020 году составит 37 080 рублей, а к концу планового периода возрастет до 43 456 – 43 943 рублей, в зависимости от варианта прогноза. Данный показатель, по мнению контрольно-счетной палаты Калининградской области является недостаточно обоснованным.

В 2019 году среднегодовая численность занятых в экономике по данным баланса трудовых ресурсов составила 478,9 тыс. человек, а в 2020 году с учетом сложной экономической ситуации ожидается сокращение численности занятых до 474,9 тыс. человек.

В плановом периоде ожидается замедление темпов инфляции в базовом варианте от 104,4% до 104,0%. В период 2021-2023 годов ожидается стабилизация ситуации и постепенный рост оборота розничной торговли порядка 1,8% – 3,8% в зависимости от варианта прогноза.

В 2021-2023 годах прогнозируется увеличение доходов областного бюджета в номинальном выражении с 116 902,4 млн. рублей в 2020 году до 119 292,6 млн. рублей в 2021 году (2,0% к 2020 году), 123 982,0 млн. рублей в 2022 году (3,9% к 2021 году) и 131 497,1 млн. рублей в 2023 году (6,1% к 2022 году).

Общий объем расходов областного бюджета в 2021 году составит 123 462,5 млн. рублей (1,6% к 2020 году), в 2022 году – 125 705,8 млн. рублей (1,8% к 2021 году) и в 2023 году – 131 796,9 млн. рублей (4,8% к 2022 году).

В предстоящем трехлетнем периоде сохраняется дефицит областного бюджета, который снижается с 3,4% общего объема расходов областного бюджета в 2021 году до 0,2% в 2023 году.

## **1. Доходы областного бюджета**

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

Проект доходной части областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован с учетом необходимости реализации основных задач бюджетной и налоговой политики, в том числе: повышения уровня мобилизации налоговых и неналоговых доходов; соответствия основным параметрам прогноза социально-экономического развития Калининградской области; требований федеральных и региональных законов (как действующих, так и предусматривающих внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, вступающих в действие с 1 января 2021 года).

В Законопроекте доходы областного бюджета в 2021 году прогнозируются в сумме 119 292,6 млн. рублей, что на 2 390,2 млн. рублей, или на 2,0%, больше прогноза по доходам 2020 года, утвержденного Законом Калининградской области от 02.12.2019 № 347 (ред. от 13.03.2020 № 390) «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон № 347). Налоговые доходы прогнозируются в сумме 45 618,4 млн. рублей, или 38,2% от общего объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 813,9 млн. рублей (0,7%), безвозмездные поступления – 72 860,3 млн. рублей (61,1%). Налоговые доходы составят в 2021 году 98,2% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом доходы прогнозируются с увеличением на 4 689,4 млн. рублей, или на 3,9%, и составят 123 982,0 млн. рублей. Налоговые доходы прогнозируются в сумме 48 692,2 млн. рублей, или 39,3% общего объема доходов областного бюджета, неналоговые доходы – 821,4 млн. рублей (0,6%), безвозмездные поступления – 74 468,4 млн. рублей (60,1%). Налоговые доходы составят в 2022 году 98,3% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом доходы прогнозируются с увеличением на 7 515,1 млн. рублей, или на 6,1%, и составят 131 497,1 млн. рублей. Налоговые доходы прогнозируются в сумме 48 692,2 млн. рублей, или 39,3% общего объема доходов областного бюджета, неналоговые доходы – 821,4 млн. рублей (0,6%), безвозмездные поступления – 79 026,6 млн. рублей (60,1%). Налоговые доходы составят в 2023 году 98,4% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2021 году прогнозируются в объеме 46 432,3 млн. рублей, что на 2 370,8 млн. рублей, или на 5,4%, больше прогноза по налоговым и неналоговым доходам 2020 года. В 2022 году по сравнению с 2021 годом налоговые и неналоговые доходы прогнозируются на 3 081,3 млн. рублей, или на 6,6%, больше и составят 49 513,6 млн. рублей; в 2023 году по сравнению с 2022 годом –

прогнозируются на 2 956,9 млн. рублей, или на 6,0%, больше и составят 52 470,5 млн. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в 2021 году прогнозируется в сумме 72 860,3 млн. рублей, что на 19,4 млн. рублей больше прогноза по безвозмездным поступлениям 2020 года. В 2022 году по сравнению с 2021 годом безвозмездные поступления прогнозируются на 1 608,1 млн. рублей, или на 2,2%, больше и составят 74 468,4 млн. рублей; в 2023 году по сравнению с 2022 годом – прогнозируются на 4 558,2 млн. рублей, или на 6,1%, больше и составят 79 026,6 млн. рублей.

В структуре доходов областного бюджета на 2021 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 38,9%, на долю безвозмездных поступлений – 61,1% (по прогнозу 2020 года – соответственно 37,7% и 62,3%). В структуре доходов областного бюджета на 2022 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 39,9%, на долю безвозмездных поступлений – 60,1%; в 2023 году – соответственно 39,9% и 60,1%. Таким образом, в 2021 году по сравнению с прогнозом 2020 года доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 1,2 процентных пункта. В 2022 году доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 1,0 процентных пункта по сравнению с 2021 годом; в 2023 году доля налоговых и неналоговых доходов остается на уровне 2022 года.

Структура доходной части областного бюджета на 2021-2023 годы по наиболее значимым источникам поступлений представлена в таблице.

№ п/п	Источники доходов	Доля, в процентах			
		Закон № 347 2020 год	Законопроект		
			2021 год	2022 год	2023 год
	Всего поступлений, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0
1.	налоговые и неналоговые доходы, из них:	37,7	38,9	39,9	39,9
1.1.	налог на прибыль организаций	9,0	9,1	9,0	8,6
1.2.	налог на доходы физических лиц	13,0	13,9	14,1	13,9
1.3.	акцизы	4,4	4,9	5,7	6,3
1.4.	налоги на совокупный доход	4,4	4,5	4,7	4,8
1.5.	налог на имущество организаций	4,0	3,7	3,8	3,9
2.	безвозмездные поступления, из них:	62,3	61,1	60,1	60,1
2.1.	дотации	3,0	2,9	1,4	0,6
2.2.	субсидии	10,5	7,0	3,3	2,5
2.3.	субвенции	2,7	3,4	3,2	3,1
2.4.	иные межбюджетные трансферты	45,8	47,5	52,2	53,9

Основную долю доходов областного бюджета в 2021 году будут составлять: иные межбюджетные трансферты (47,5%), налог на доходы физических лиц (13,9%), налог на прибыль организаций (9,1%), субсидии (7,0%), акцизы (4,9%).

В 2022 и 2023 годах основную долю доходов областного бюджета составят: иные межбюджетные трансферты (52,2% и 53,9%), налог на доходы



физических лиц (14,1% и 13,9%), налог на прибыль организаций (9,0% и 8,6%), акцизы (5,7% и 6,3%), налоги на совокупный доход (4,7% и 4,8%).

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

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2021-2023 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 2021 году в сумме 45 618,4 млн. рублей (98,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), в 2022 году – в сумме 48 692,2 млн. рублей (98,3%), в 2023 году – в сумме 51 649,3 млн. рублей (98,4%). Объем налоговых доходов в 2021 году увеличивается по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2020 год на 2 515,2 млн. рублей, или на 5,8%, а удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 1,3 процентных пункта (с 36,9% до 38,2%). Объем и удельный вес налоговых доходов в 2022 году увеличивается по сравнению с 2021 годом на 3 073,8 млн. рублей (на 6,7%) и на 1,1 процентных пункта (с 38,2% до 39,3%). Объем налоговых доходов в 2023 году увеличивается по сравнению с 2022 годом на 2 957,1 млн. рублей (на 6,1%); его удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов остается на уровне 2022 года (39,3%).

В структуре налоговых доходов областного бюджета основными доходными источниками являются: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы, налоги на совокупный доход, налог на имущество организаций, транспортный налог. В 2021-2023 годах удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит соответственно 35,6%, 35,4% и 34,7%; налога на прибыль организаций – 23,5%, 22,5% и 21,7%; акцизов – 12,7%, 14,3% и 15,7%; налогов на совокупный доход – 11,7%, 11,7% и 11,9%; налога на имущество организаций – 9,6%, 9,6% и 9,8%; транспортного налога – 3,8%, 3,6%, 3,5%. Структура налоговых доходов меняется незначительно: удельный вес налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций и транспортного налога 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; расчетная ставка и нормативы распределения в областной бюджет.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2020-2023 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект		
		2021 год	2022 год	2023 год
Налог на доходы физических лиц всего, млн. рублей	15 145,0	16 549,0	17 524,0	18 230,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	34,4	35,6	35,4	34,7
К предыдущему году, млн. рублей	1 075,8	1 404,0	975,0	706,0
К предыдущему году, %	107,6	109,3	105,9	104,0
Темпы роста к 2020 году, %		109,3	115,7	120,4

Налог на доходы физических лиц предусмотрен Законопроектом в 2021 году в сумме 16 549,0 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год на 1 404,0 млн. рублей, или на 9,3%. Объемы данного налога в 2022 и 2023 годах прогнозируются соответственно в суммах 17 524,0 млн. рублей (увеличение на 975,0 млн. рублей, или на 5,9%, по сравнению с 2021 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 115,7%) и 18 230,0 млн. рублей (увеличение на 706,0 млн. рублей, или на 4,0%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 120,4%). Удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 1,2 процентных пункта в 2021 году; уменьшается на 0,2 процентных пункта в 2022 году; уменьшается на 0,7 процентных пункта в 2023 году.

При прогнозировании налога на прибыль организаций учитывались: данные статистической налоговой отчетности за 2019 год о налоговой базе; оценка налоговой базы в 2020 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 2020-2023 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект		
		2021 год	2022 год	2023 год
Налог на прибыль организаций всего, млн. рублей	10 533,0	10 904,0	11 146,0	11 370,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	23,9	23,5	22,5	21,7
К предыдущему году, млн. рублей	126,7	371,0	242,0	224,0
К предыдущему году, %	101,2	109,3	102,2	102,0
Темпы роста к 2020 году, %		109,3	105,8	107,9

Налог на прибыль организаций предусмотрен Законопроектом в 2021 году в сумме 10 904,0 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год на 371,0 млн. рублей, или на 3,5%.

Объемы данного налога в 2022 и 2023 годах прогнозируются соответственно в суммах 11 146,0 млн. рублей (увеличение на 242,0 млн. рублей, или на 2,2%, по сравнению с 2021 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 105,8%) и 11 370,0 млн. рублей (увеличение на 224,0 млн. рублей, или на 2,0%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 107,9%). Удельный вес налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов снижается на: 0,4 процентных пункта в 2021 году; 1,0 процентных пункта в 2022 году; 0,8 процентных пункта в 2023 году.

При прогнозировании поступлений акцизов учитывались: планируемая поэтапная передача акцизов на нефтепродукты из федерального бюджета в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации; изменения ставок по подакцизным товарам; изменение порядка распределения доходов от акцизов на средние дистилляты.

Динамика доходов от уплаты акцизов в 2020-2023 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект		
		2021 год	2022 год	2023 год
Акцизы всего, млн. рублей	5 142,3	5 899,5	7 102,9	8 243,4
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	11,6	12,7	14,3	15,7
К предыдущему году, млн. рублей	1 194,2	757,2	1 203,4	1 140,5
К предыдущему году, %	130,2	114,7	120,4	116,1
Темпы роста к 2020 году, %		114,7	138,1	160,3

Акцизы предусмотрены Законопроектом в 2021 году в сумме 5 899,5 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год на 757,2 млн. рублей, или на 114,7%. Объемы данного налога в 2022 и 2023 годах прогнозируются соответственно в суммах 7 102,9 млн. рублей (увеличение на 1 203,4 млн. рублей, или на 20,4%, по сравнению с 2021 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 138,1%) и 8 243,4 млн. рублей (увеличение на 1 140,5 млн. рублей, или на 16,1%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 160,3%). Удельный вес акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов увеличивается на: 1,1 процентных пункта в 2021 году; 1,6 процентных пункта в 2022 году; 1,4 процентных пункта в 2023 году.

При прогнозировании налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывались: статистическая налоговая отчетность о налоговой базе за 2019 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 2020-2023 годах, представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект		
		2021 год	2022 год	2023 год
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения всего, млн. рублей	5 458,0	5 416,0	5 795,0	6 257,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	11,7	11,7	11,7	11,9
К предыдущему году, млн. рублей	306,1	-42,0	379,0	462,0
К предыдущему году, %	105,9	99,2	107,0	108,0
Темпы роста к 2020 году, %		99,2	106,2	114,6

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотрен Законопроектом в 2021 году в сумме 5 416,0 млн. рублей с уменьшением к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год на 42,0 млн. рублей, или на 0,8%. Объемы данного налога в 2022 и 2023 годах прогнозируются соответственно в суммах 5 795,0 млн. рублей (увеличение на 379,0 млн. рублей, или на 7,0%, по сравнению с 2021 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 106,2%) и 6 257,0 млн. рублей (увеличение на 462,0 млн. рублей, или на 8,0%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 114,6%). Удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов остается неизменным в 2021 и 2022 годах (11,7%) и увеличивается на 0,2 процентных пункта в 2023 году.

Объем поступлений по налогу на имущество организаций прогнозировался исходя из: данных статистической налоговой отчетности; прогнозного объема инвестиций в основной капитал; условной расчетной ставки.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество организаций в 2020-2023 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект		
		2021 год	2022 год	2023 год
Налог на имущество организаций всего, млн. рублей	4 728,0	4 470,0	4 736,0	5 120,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	10,7	9,6	9,6	9,8
К предыдущему году, млн. рублей	447,3	-258,0	266,0	384,0
К предыдущему году, %	110,4	94,5	106,0	108,1
Темпы роста к 2020 году, %		94,5	100,2	108,3

Налог на имущество организаций предусмотрен Законопроектом в 2021 году в сумме 4 470 млн. рублей с уменьшением к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год на 258,0 млн. рублей, или на 5,5%. Объемы данного налога в 2022 и 2023 годах прогнозируются соответственно

в суммах 4 736,0 млн. рублей (увеличение на 266,0 млн. рублей, или на 6,0%, по сравнению с 2021 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 100,2%) и 5 120,0 млн. рублей (увеличение на 384,0 млн. рублей, или на 8,1%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 108,3%). Удельный вес налога на имущество организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов остается неизменным в 2021 и 2022 годах (9,6%) и увеличивается на 0,2 процентных пункта в 2023 году.

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

Динамика доходов от уплаты транспортного налога в 2020-2023 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект		
		2021 год	2022 год	2023 год
Транспортный налог всего, млн. рублей	1 533,0	1 777,0	1 780,0	1 816,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	3,5	3,8	3,6	3,5
К предыдущему году, млн. рублей	44,2	244,0	3,0	36,0
К предыдущему году, %	103,0	115,9	100,2	102,0
Темпы роста к 2020 году, %		115,0	116,1	118,5

Транспортный налог предусмотрен Законопроектом в 2021 году в сумме 1 777,0 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год на 244,0 млн. рублей, или на 15,9%. Объемы данного налога в 2022 и 2023 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 780,0 млн. рублей (увеличение на 3,0 млн. рублей, или на 0,2%, по сравнению с 2021 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 116,1%) и 1 816,0 млн. рублей (увеличение на 36,0 млн. рублей, или на 2,0%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 118,5%). Удельный вес транспортного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 0,3 процентных пункта в 2021 году; уменьшается на: 0,2 процентных пункта в 2022 году; 0,1 процентных пункта в 2023 году.

Анализ исполнения прогнозов (в первоначальных редакциях закона об областном бюджете) по основным налоговым доходам областного бюджета за 2018 и 2019 годы показал, что отчетные показатели составляют от 97,4% до 117,1% от прогноза.

Наименование показателя	2018 год			2019 год		
	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%
Налог на прибыль организаций	7 898,0	9 248,1	117,1	9 015,0	10 406,3	115,4
Налог на доходы физических лиц	11 964,0	12 949,7	108,2	13 735,0	14 069,2	102,4
Акцизы	3 376,0	3 446,7	102,1	4 055,0	3 948,1	97,4
Налоги на совокупный доход	4 274,0	4 632,1	108,4	4 955,0	5 151,9	104,0
Налог на имущество организаций	3 496,0	4 018,9	115,0	3 856,0	4 280,7	111,0

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

Неналоговые доходы прогнозируются в 2021 году в сумме 813,9 млн. рублей (1,8% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), в 2022 году – в сумме 821,4 млн. рублей (1,7%), в 2023 году – в сумме 821,2 млн. рублей (1,6%). Объем неналоговых доходов в 2021 году уменьшается на 144,5 млн. рублей, или на 15,1%; удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов снижается на 0,4 процентных пункта по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2020 год. Объем неналоговых доходов в 2022 году увеличивается на 7,5 млн. рублей, или на 0,9%; удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов снижается на 0,1 процентных пункта по сравнению с 2021 годом. Объем и удельный вес неналоговых доходов в 2023 году снижается соответственно на 0,2 млн. рублей и на 0,1 процентного пункта по сравнению с 2022 годом.

Основные поступления в 2021-2023 годах ожидаются от: штрафов, санкций и возмещения ущерба; прочих неналоговых доходов; платежей при пользовании природными ресурсами; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Поступление доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба предусмотрено в 2021 году в сумме 401,4 млн. рублей (49,3% в общем объеме неналоговых доходов) с уменьшением на 91,4 млн. рублей, или на 18,5%, по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2020 год. Объемы указанных доходов 2022 и 2023 годах прогнозируются соответственно в суммах 400,9 млн. рублей (уменьшение на 0,5 млн. рублей, или на 0,1%, по сравнению с 2021 годом) и 400,7 млн. рублей (уменьшение на 0,2 млн. рублей по сравнению с 2022 годом).

Поступление прочих неналоговых доходов прогнозируется в 2021-2023 годах в сумме 176,0 млн. рублей ежегодно (уменьшение на 3,0 млн. рублей по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2020 год), что составляет соответственно 21,6%, 21,4% и 21,4% в общем объеме неналоговых доходов.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются в 2021 году в сумме 90,3 млн. рублей (11,1% в общем объеме неналоговых доходов) с уменьшением по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2020 год на 13,3 млн. рублей, или на 12,8%. Объемы указанных доходов в 2022 и 2023 годах прогнозируются в сумме 91,8 млн. рублей ежегодно (увеличение на 1,5 млн. рублей, или на 1,7%, по сравнению с 2021 годом).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируются в 2021 году в сумме 68,9 млн. рублей (8,5% в общем объеме

неналоговых доходов) с увеличением по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2020 год на 2,9 млн. рублей, или на 4,4%. Объемы указанных доходов в 2022 и 2023 годах прогнозируются соответственно в сумме 66,1 млн. рублей и 66,2 млн. рублей (уменьшение на 2,8 млн. рублей и 2,7 млн. рублей соответственно, или на 4,1%, по сравнению с 2021 годом).

Анализ исполнения прогнозов (в первоначальных редакциях закона об областном бюджете) по основным неналоговым доходам областного бюджета за 2018 и 2019 годы показал, что отчетные показатели составляют от 18,7% до 278,7% от прогноза.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2018 год			2019 год		
	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%
Штрафы, санкции и возмещение ущерба	553,6	410,3	74,1	540,7	469,1	86,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	465,0	94,3	20,3	191,8	35,8	18,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	126,4	121,3	96,0	110,4	77,0	69,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	73,8	82,1	111,2	68,1	139,3	204,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20,0	37,1	185,5	18,3	51,0	278,7

Результаты проведенного анализа, а также аналогичные сведения за ряд предшествующих лет свидетельствуют о значительном отклонении прогнозируемых объемов основных неналоговых доходов областного бюджета, представляемых в проектах законов об областном бюджете, от фактического их поступления.

### 1.3. Анализ прогноза безвозмездных поступлений

Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год прогнозируется в Законопроекте в сумме 72 860,3 млн. рублей, на 2022 год – 74 468,4 млн. рублей, на 2023 год – 79 026,6 млн. рублей. Безвозмездные поступления от других бюджетов прогнозируется в законопроекте на 2021 год в сумме 72 524,5 млн. рублей (уменьшение на 12,4 млн. рублей, или на 0,1% по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2020 год); на 2022 год – 74 468,4 млн. рублей (увеличение на 1 943,9 млн. рублей, или на 2,7% по сравнению с 2021 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 102,7%); на 2023 год – 79 026,6 млн. рублей (увеличение на 4 558,2 млн. рублей, или на 6,1% по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 108,9%).

Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2021-2023 годы представлена в таблице.

Наименование	Ед. измерения	2021 год	2022 год	2023 год
Всего безвозмездных поступлений из федерального бюджета, в том числе:	млн. рублей	72 524,5	74 468,4	79 026,6
	%	100,0	100,0	100,0
дотации	млн. рублей	3447,6	1 779,4	800,0
	%	4,8	2,5	1,0
субсидии	млн. рублей	8 317,7	4 054,4	3 287,1
	%	11,5	5,4	4,2
субвенции	млн. рублей	4 093,4	3 970,2	4 119,3
	%	5,6	5,3	5,2
иные межбюджетные трансферты	млн. рублей	56 665,8	64 664,4	70 820,2
	%	78,1	86,8	89,6

Наибольший удельный вес приходится на иные межбюджетные трансферты (от 78,1% в 2021 году до 89,6% в 2023 году).

В общей сумме иных межбюджетных трансфертов наибольший объем составляют межбюджетные трансферты на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области: в 2021 году – 55 230,4 млн. рублей (97,5% в общем объеме иных межбюджетных трансфертов и 76,2% в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального бюджета); в 2022 году – 63 693,2 млн. рублей (98,5% в общем объеме иных межбюджетных трансфертов и 85,8% в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального бюджета); в 2023 году – 70 062,8 млн. рублей (98,9% в общем объеме иных межбюджетных трансфертов и 88,7% в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального бюджета).

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 2021-2023 годы представлены в таблице.

Наименование	Ед. измерения	2021 год	2022 год	2023 год
Всего безвозмездных поступлений из федерального бюджета, в том числе:	млн. рублей	17 294,1	10 775,2	8 963,8
	%	100,0	100,0	100,0
дотации	млн. рублей	3447,6	1 779,4	800,0
	%	19,9	16,5	8,9
субсидии	млн. рублей	8 317,7	4 054,4	3 287,1
	%	48,1	37,6	36,7
субвенции	млн. рублей	4 093,4	3 970,2	4 119,3
	%	23,7	36,9	46,0
иные межбюджетные трансферты	млн. рублей	1 435,4	971,2	757,4
	%	8,3	9,0	8,4

Наибольший удельный вес приходится на субсидии – от 48,1% в 2021 году до 36,7% в 2023 году; на субвенции приходится от 23,7% в 2021 году до 46,0% в 2023 году; на дотации – от 19,9% в 2021 году до 8,9% в 2023 году; на иные межбюджетные трансферты – от 8,3% в 2021 году до 8,4% в 2023 году.



Динамика иных межбюджетных трансфертов в 2021-2023 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект		
		2021 год	2022 год	2023 год
Иные межбюджетные трансферты всего, млн. рублей	53 585,9	56 665,8	64 664,4	70 820,2
Доля в безвозмездных поступлениях от других бюджетов, %	73,9	78,1	86,8	89,6
К предыдущему году, млн. рублей	-6 155,7	3 079,9	7 998,6	6 155,8
К предыдущему году, %	89,7	105,7	114,1	109,5
Темпы роста к 2020 году, %		105,7	120,7,7	132,2

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены Законопроектом в 2021 году в сумме 56 665,8 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год на 3 079,9 млн. рублей, или на 5,7%. Объемы иных межбюджетных трансфертов в 2022 и 2023 годах прогнозируются соответственно в суммах 64 664,4 млн. рублей (увеличение на 7 998,6 млн. рублей, или на 14,1%, по сравнению с 2021 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 120,7%) и 70 820,2 млн. рублей (увеличение на 6 155,8 млн. рублей, или на 9,5%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 132,2%). Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличивается на: 4,2 процентных пункта в 2021 году; 8,7 и 2,8 процентных пунктов в 2022 и 2023 годах, соответственно.

Динамика дотаций в 2021-2023 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект		
		2021 год	2022 год	2023 год
Дотации всего, млн. рублей	3 513,6	3 447,6	1 779,4	800,0
Доля в безвозмездных поступлениях от других бюджетов, %	4,9	4,8	2,5	1,0
К предыдущему году, млн. рублей	-429,1	-66,0	-1 668,2	-979,4
К предыдущему году, %	89,1	98,1	51,6	45,0
Темпы роста к 2020 году, %		98,1	50,6	22,8

Дотации предусмотрены Законопроектом в 2021 году в сумме 3 447,6 млн. рублей с уменьшением к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год на 66,0 млн. рублей, или на 1,9%. Объемы дотаций в 2022 и 2023 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 779,4 млн. рублей (уменьшение на 1 668,2 млн. рублей, или на 48,4%, по сравнению с 2021 годом; уменьшение к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 49,4%) и 800,0 млн. рублей (уменьшение на 979,4 млн. рублей, или на 55,0%, по сравнению с 2022 годом; уменьшение к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 77,2%). Удельный вес дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов уменьшается в 2021, 2022 и 2023 годах соответственно на 0,1; 2,3 и 1,5 процентных пунктов.

Динамика субсидий в 2021-2023 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект		
		2021 год	2022 год	2023 год
Субсидии всего, млн. рублей	12 289,8	8 317,7	4 054,4	3 287,1
Доля в безвозмездных поступлениях от других бюджетов, %	16,9	11,5	5,4	4,2
К предыдущему году, млн. рублей	2 403,8	-3 972,1	-4 263,3	-767,3
К предыдущему году, %	124,3	67,7	48,7	81,1
Темпы роста к 2020 году, %		67,7	33,0	26,7

Субсидии предусмотрены Законопроектом в 2021 году в сумме 8 317,7 млн. рублей с уменьшением к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год на 3 972,1 млн. рублей, или на 32,3%. Объемы субсидий в 2022 и 2023 годах прогнозируются соответственно в суммах 4 054,4 млн. рублей (уменьшение на 4 263,3 млн. рублей, или на 51,3%, по сравнению с 2021 годом; уменьшение к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 67,0%) и 3 287,1 млн. рублей (уменьшение на 767,3 млн. рублей, или на 18,9%, по сравнению с 2022 годом; уменьшение к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 73,3%). Удельный вес субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов уменьшается в 2021, 2022 и 2023 годах соответственно на 5,4; 6,1 и 1,2 процентных пунктов.

Динамика субвенций в 2021-2023 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект		
		2021 год	2022 год	2023 год
Субвенции всего, млн. рублей	3 147,6	4 093,4	3 970,2	4 119,3
Доля в безвозмездных поступлениях от других бюджетов, %	4,3	5,6	5,3	5,2
К предыдущему году, млн. рублей	1 009,6	945,8	-123,2	149,1
К предыдущему году, %	147,2	130,0	97,0	103,8
Темпы роста к 2020 году		130,0	126,1	130,9

Субвенции предусмотрены Законопроектом в 2021 году в сумме 4 093,4 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год на 945,8 млн. рублей, или на 30,0%. Объемы субвенций в 2022 и 2023 годах прогнозируются соответственно в суммах 3 970,2 млн. рублей (уменьшение на 123,2 млн. рублей, или на 3,0%, по сравнению с 2021 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 126,1%) и 4 119,3 млн. рублей (увеличение на 149,1 млн. рублей, или на 3,8%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2020 год – 130,9%). Удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений увеличивается в 2021 году на 1,3 процентных пункта; уменьшается в 2022 и 2023 годах, соответственно, на 0,3 и 0,1 процентных пунктов.

Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в **приложении № 1** к Заключению.

## 2. Расходы областного бюджета

### 2.1. Общая характеристика программного бюджета

Законопроектом на 2021 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 22 государственных программ Калининградской области (далее – государственная программа) в сумме 122 836,4 млн. рублей или 99,5% от общего объема расходов областного бюджета, на 2022 год – 123 861,8 млн. рублей или 99,6% и на 2023 год – 128 607,1 млн. рублей или 99,6%.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы программного направления областного бюджета увеличиваются с 120 833,1 млн. рублей до 122 836,4 млн. рублей или на 2 003,3 млн. рублей.

К 2023 году программная часть областного бюджета увеличивается по сравнению с 2021 годом на 5 770,7 млн. рублей и составит 128 607,1 млн. рублей. Изменения (общее увеличение) в объемах финансирования программного направления расходов в 2023 году по сравнению с 2021 годом обусловлено снижением расходов по 17 государственным программам на общую сумму 9 911,6 млн. рублей и увеличением расходов по 5 государственным программам на общую сумму 15 682,3 млн. рублей. Расходы областного бюджета к 2023 году по сравнению с 2021 годом увеличены по следующим 5 государственным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта» на сумму 391,3 млн. рублей;
- «Модернизация экономики» – 14 806,0 млн. рублей;
- «Развитие промышленности и предпринимательства» – 256,0 млн. рублей;
- «Эффективное государственное управление» – 3,0 млн. рублей;
- «Эффективные финансы» - 226,0 млн. рублей.

Расходы областного бюджета к 2023 году, по сравнению с 2021 годом, снижены на реализацию следующих 17 государственных программ:

- «Комплексное развитие сельских территорий» на сумму 662,6 млн. рублей;
- «Цифровая трансформация» – 525,5 млн. рублей;
- «Формирование современной городской среды» – 236,1 млн. рублей;
- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» – 302,2 млн. рублей;
- «Развитие гражданского общества» – 101,2 млн. рублей;
- «Молодежь» – 45,1 млн. рублей;
- «Туризм» – 278,5 млн. рублей;
- «Развитие рыбохозяйственного комплекса» – 46,0 млн. рублей;
- «Развитие сельского хозяйства» – 547,5 млн. рублей;
- «Развитие транспортной системы» – 1 342,4 млн. рублей;

- «Окружающая среда» – 83,3 млн. рублей;
- «Безопасность» – 402,7 млн. рублей;
- «Доступное и комфортное жилье» – 2 118,3 млн. рублей;
- «Развитие культуры» – 218,9 млн. рублей;
- «Социальная поддержка населения» – 239,9 млн. рублей;
- «Развитие образования» – 1 363,1 млн. рублей;
- «Развитие здравоохранения» – 1 398,2 млн. рублей.

В Законопроекте основная доля расходов областного бюджета приходится на 5 государственных программ и в 2021-2023 годах их доля составит соответственно 84,8%, 87,6% и 89,2% от объема программных расходов областного бюджета, в том числе по государственным программам:

- «Модернизация экономики» – 45,6% в 2021 году, 52,1% – 2022 году и 55,1% – 2023 году;
- «Развитие транспортной системы» – 9,8% в 2021 году, 7,8% – 2022 году и 8,4% – 2023 году;
- «Развитие здравоохранения» – 9,2% в 2021 году, 9,0% – 2022 году и 7,7% – 2023 году;
- «Развитие образования» – 11,0% в 2021 году, 9,8% – 2022 году и 9,4% – 2023 году;
- «Социальная поддержка населения» – 9,2% в 2021 году, 8,9% – 2022 году и 8,6% – 2023 году.

На остальные 17 государственных программ приходится в 2021 году – 15,2% от объема программных расходов областного бюджета, в 2022 году – 12,4% и в 2023 году – 10,8%.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2020-2023 годы приведен в **приложении № 2** к Заключению.

## 2.2. Программный бюджет

Бюджетные ассигнования на 2021-2023 годы распределены по государственным программам в соответствии с перечнем государственных программ Калининградской области, утвержденных постановлением Правительства Калининградской области от 27.02.2013 № 119 (ред. от 08.10.2019 № 676) «Об утверждении перечня государственных программ Калининградской области» Расходы на государственные программы сгруппированы по трем направлениям, расходы, не вошедшие в государственные программы, отнесены к непрограммным расходам.

(млн. рублей)

Направление	Закон № 347 2020 год	Законопроект		
		2021 год	2022 год	2023 год
№ 1. Новое качество жизни	47 160,1	44 852,4	40 958,5	38 881,0
№ 2. Инновационное развитие и модернизация экономики	68 692,4	72 693,8	77 820,6	84 878,7

№ 3. Общественное и государственное развитие	4 980,6	5 290,2	5 082,7	4 847,4
Итого программные расходы областного бюджета	120 833,1	122 836,4	123 861,8	128 607,1
Непрограммное направление расходов областного бюджета	705,5	626,1	518,6	511,3
Всего расходов	121 538,6	123 462,5	124 380,4	129 118,4

Законопроектом по программному направлению «Новое качество жизни» предусматривается снижение расходов на 2021 год, по сравнению с 2020 годом, на 2 307,7 млн. рублей, а по направлениям «Инновационное развитие и модернизация экономики» и «Общественное и государственное развитие» увеличение на 4 001,4 млн. рублей и на 309,6 млн. рублей соответственно.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ, подпрограмм и отдельных мероприятий на 2021-2023 годы представлен в **приложении № 3** к Заключению.

В соответствии с требованиями статьи 9 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе» одновременно с проектом закона Калининградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый двухлетний период представляются паспорта (проекты паспортов) государственных программ, проекты изменений указанных паспортов. К Законопроекту представлены проекты паспортов 22 государственных программ.

Анализ объемов финансирования, в представленных к Законопроекту проектах паспортов государственных программ, действующих паспортах государственных программ и бюджетных ассигнований, предусмотренных в Законопроекте на 2021 год представлен в таблице.

Государственная программа	Объемы финансирования в государственных программах на 2021 год, предусмотренные в		Законопроект 2021 год	Изменения к действующим государственным программам
	проектах паспортов, представленных к Законопроекту	действующих государственных программах		
«Развитие здравоохранения»	11 241,9	8 464,2	11 241,9	2 777,7
«Развитие образования»	13 513,4	14 208,9	13 513,4	-695,5
«Социальная поддержка населения»	11 264,2	11 538,2	11 264,2	-274
«Развитие культуры»	1 436,0	1 076,7	1 436,0	359,3
«Развитие физической культуры и спорта»	1 460,0	1 235,4	1 460,0	224,6
«Доступное и комфортное жилье»	3 556,6	2 489,5	3 556,6	1 067,1
«Безопасность»	923,5	773,2	923,5	150,3
«Окружающая среда»	467,3	639,8	467,3	-172,5
«Модернизация экономики»	5 604,7	52 677,5	56 046,7	3 369,2
«Развитие промышленности и предпринимательства»	961,7	639,9	961,7	321,8
«Развитие сельского хозяйства»	2 244,8	1 467,6	2 244,8	777,2
«Развитие транспортной системы»	12 084,9	15 528,3	12 084,9	-3443,4
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	72,9	42,9	72,9	30

«Туризм»	617,3	349,1	617,3	268,2
«Эффективное государственное управление»	762,3	793,2	762,3	-30,9
«Молодежь»	209,0	146,6	209,0	62,4
«Развитие гражданского общества»	775,6	714,5	775,6	61,1
«Эффективные финансы»	2 711,1	2 771,6	2 711,1	-60,5
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	438,1	440,4	438,1	-2,3
«Формирование современной городской среды»	551,3	329,8	551,3	221,5
«Цифровая трансформация»	832,3	265,6	832,3	566,7
«Комплексное развитие сельских территорий»	665,5	115,9	665,5	549,6
Итого	122 836,4	116 708,8	122 836,4	6 127,6

Изменение в объемах финансирования государственных программ на 2021 год в общей сумме 6 127,6 млн. рублей повлечет и изменения целевых показателей (индикаторов) 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.

### 2.3. Региональные проекты в рамках национальных проектов России

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» в государственных программах предусмотрена реализация 38 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 2021-2023 годы предусматриваются расходы на реализацию региональных проектов на общую сумму 28 411,2 млн. рублей, в том числе на 2021 год в сумме 10 935,0 млн. рублей, на 2022 год – 8 820,8 млн. рублей (с уменьшением на 2 114,2 млн. рублей к 2021 году), на 2023 год – 8 655,4 млн. рублей, (с уменьшением на 165,4 млн. рублей к 2022 году).

Расходы областного бюджета на реализацию региональных проектов к 2023 году уменьшаться с 10 935,0 млн. рублей до 8 655,4 млн. рублей, или на 2 279,6 млн. рублей или (21,0%) к уровню 2021 года.

Законопроектом на 2021 год предусматриваются расходы на реализацию региональных проектов за счет средств:

- федерального бюджета – 5 428,9 млн. рублей, или 49,6% от общего объема расходов на региональные проекты;
- безвозмездных поступлений от иных бюджетов (Корпорация Фонд реформирования ЖКХ) – 130,0 млн. рублей, или 1,2%;
- областного бюджета – 5 376,1 млн. рублей, или 49,2%.

Анализ расходов областного бюджета на реализацию региональных проектов на 2021 - 2023 годы представлен в **приложении № 4** к Заключению.

Мероприятия региональных проектов предусмотрены в 14 государственных программах, представленных в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области		Законопроект			
		2021 год	доля, %	2022 год	2023 год
1	«Развитие здравоохранения»	1 087,5	9,9	864,3	398,9
2	«Развитие образования»	1 962,1	17,9	288,9	9,7
3	«Социальная поддержка населения»	2 383,6	21,8	2 716,2	2 666,9
4	«Развитие культуры»	232,4	2,1	127,1	150,7
5	«Развитие физической культуры и спорта»	331,3	3	148,5	157,8

6	«Доступное и комфортное жилье»	364,6	3,3	291,6	328,3
7	«Окружающая среда»	67,6	0,62	24,0	65,5
8	«Развитие промышленности и предпринимательства»	207,1	1,9	151,8	211,8
9	«Развитие сельского хозяйства»	55,1	0,5	49,1	58,7
10	«Развитие транспортной системы»	2 804,8	25,6	3 133,8	4 177,8
11	«Молодежь»	5,3	0,05	-	-
12	«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	438,1	4	556,1	135,9
13	«Формирование современной городской среды»	516,3	4,7	280,2	280,2
14	«Цифровая трансформация»	479,2	4,3	217,4	32,9
	Всего расходов на региональные проекты	10 935,0	100,0	8 820,8	8 655,4
	Всего расходов областного бюджета	123 462,5	-	124 380,4	129 118,4
	Доля расходов региональных проектов в расходах областного бюджета, в %	8,9	-	7,1	6,7

Наибольшую долю и объем расходов на региональные проекты в 2021 году занимают расходы на:

- региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области» – 25,6% от всего объема расходов на региональные проекты (10 935,0 млн. рублей) или 2 804,8 млн. рублей;

- 10 региональных проектов государственной программы «Развитие здравоохранения» приходится 9,9% или 1 087,5 млн. рублей;

- 7 региональных проектов государственной программы «Развитие образования» – 17,9% или 1 962,1 млн. рублей;

- 8 региональных проектов государственной программы «Социальная поддержка населения» – 21,8% или 2 383,6 млн. рублей.

Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов на реализацию региональных проектов представлен в таблице.

Ведомство Калининградской области	Доля в расходах на региональные проекты 2021 год, %	Законопроект		
		2021 год	2022 год	2023 год
Министерство здравоохранения	9,9	1 087,5	835,9	379,0
Министерство развития инфраструктуры	25,6	2 804,8	3 133,8	4 177,8
Министерство сельского хозяйства	0,5	55,1	49,1	58,7
Министерство социальной политики	21,8	2 383,6	2 716,2	2 667,0
Министерство цифровых технологий и связи	4,4	479,2	217,4	33,0
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	1,9	207,0	151,8	211,8
Министерство образования	3,6	394,2	289,0	9,7
Агентство по делам молодежи	0,1	5,3	-	-
Министерство по культуре и туризму	2,1	232,4	127,1	150,7
Министерство природных ресурсов и экологии	0,6	61,3	17,9	36,2
Министерство спорта	0,4	41,7	19,7	18,9
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	29,1	3 182,9	1 262,9	912,6
Всего	100,0	10 935,00	8 820,8	8 655,4

В 2021 году Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства предусматриваются расходы на региональные проекты в сумме 3 182,9 млн. рублей, или 29,1% от общего объема расходов на региональные



проекты, Министерству развития инфраструктуры – 2 804,8 млн. рублей, или 25,6%, Министерству социальной политики – 2 383,6 млн. рублей, или 21,8%.

#### 2.4. Непрограммное направление расходов

Законопроектом на 2021-2023 годы в составе непрограммного направления расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на:

- резервный фонд Правительства Калининградской области на 2021 год в объеме 600,0 млн. рублей и на 2022 и 2023 годы по 500,0 млн. рублей ежегодно;

- исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета на 2021 год в объеме 5,7 млн. рублей, 14,1 млн. рублей на 2022 год и 6,8 млн. рублей на 2023 год;

- текущее содержание Гурьевского муниципального Военно-мемориального комплекса в объеме 4,5 млн. рублей ежегодно;

- проведение Всероссийской переписи населения 2021 года за счет средств федерального бюджета в объеме 16,0 млн. рублей на 2021 год.

#### 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 2021-2023 годы предусматриваются бюджетные инвестиции, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в общей сумме 22 718,6 млн. рублей, в том числе: на 2021 год в сумме 11 579,3 млн. рублей, или 9,4% общего объема расходов областного бюджета; на 2022 год – 7 159,1 млн. рублей, или 5,6% ; на 2023 год – 3 980,2 млн. рублей, или 3,1%.

Анализ капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, планируемые в Законопроекте на 2021-2023 годы по видам работ представлены в таблице:

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект		
	2021 год	2022 год	2023 год
Реконструкция	5 053,1	2 769,0	1 774,1
Строительство	5 495,4	3 700,6	1 960,0
Разработка проектной и рабочей документации	716,2	397,2	0
Выкуп (приобретение) квартир	314,6	292,3	246,2
Всего расходы областного бюджета, из них по виду расходов	11 579,3	7 159,1	3 980,2
- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	8 055,5	5 445,1	3 760,4

Законопроектом предусматривается снижение расходов на реконструкцию и строительство с 10 548,5 млн. рублей в 2021 году до 3 734,1 млн. рублей в 2023 году, или в 2,8 раза, расходы на разработку проектной и рабочей документации к 2023 году, по сравнению с 2021 годом, снижаются на 716,2 млн. рублей, а на 2023 год не запланированы.

Анализ капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, планируемые в Законопроекте на 2021-2023 годы в рамках государственных программ, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Закон № 347		Законопроект		
	2020 год	2021 год	2021 год	2022 год	2023 год
«Развитие здравоохранения»	2 316,8	1 348,9	1 663,1	1 373,1	-
«Развитие образования»	572,5	1 684,4	1 567,9	20,0	-
«Социальная поддержка населения»	248,9	256,4	314,7	292,3	246,2
«Развитие культуры»	139,7	86,0	135,9	106,9	-
«Развитие физической культуры и спорта»	527,4	274,1	318,6	834,2	1 025,1
«Доступное и комфортное жилье»	2 843,7	1 088,3	1 583,3	915,0	512,1
«Безопасность»	65,2	56,4	127,3	-	-
«Окружающая среда»	96,7	21,8	11,1	20,7	-
«Развитие промышленности и предпринимательства»	-	-	12,3	200,0	41,3
«Развитие транспортной системы»	6 082,5	5 045	5 002,4	2 655,2	1 974,1
«Туризм»	378,3	670,9	332,6	153,8	45,6
«Молодежь»	-	-	15,0	-	-
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	526,5	366,2	438,1	556,1	135,8
«Развитие сельского хозяйства»	16,1	-	-	-	-
«Комплексное развитие сельских территорий»	75,7	85,4	57,0	31,8	-
Всего расходов	13 890,0	10 983,8	11 579,3	7 159,1	3 980,2

Законопроектом в 2021 году предусматривается уменьшение расходов на капитальные вложения по сравнению с 2020 годом на 2 310,7 млн. рублей, с 13 890,0 млн. рублей в 2020 году до 11 579,3 млн. рублей в 2021 году. К 2023 году планируется уменьшение расходов до 3 980,2 млн. рублей, что составит 29,0% от уровня расходов 2020 года.

В 2021 году основная доля расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности предусматривается по государственным программам: «Развитие транспортной системы» – 43,2%, «Развитие здравоохранения» – 14,4%, «Доступное и комфортное жилье» – 13,7%, «Развитие образования» – 13,5% от общего объема расходов на капитальные вложения (11 579,3 млн. рублей).

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

Законопроектом на 2021 год по основному мероприятию – «Реализация мер по привлечению инвестиций в экономику Калининградской области» предусматриваются акционерному обществу «Корпорация развития Калининградской области» бюджетные инвестиции в сумме 163,5 млн. рублей на создание индустриальных парков и технопарков, привлечение инвестиций, реализацию инвестиционных проектов.

В государственной программе «Развитие промышленности и предпринимательства», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 25.03.2014 № 144 (ред. от 31.03.2020), для решения программной задачи – «стимулирование развития индустриальных (промышленных) парков, технопарков, промышленных кластеров» предусматривается на 2021 год объем средств областного бюджета в сумме 188,5 млн. рублей с показателями на 2021-2023 годы:

- «Число действующих на территории Калининградской области индустриальных парков, технопарков, промышленных кластеров» – 8 единиц ежегодно;

- «Объем средств на реализацию инвестиционных проектов, привлеченных резидентами государственных индустриальных парков, технопарков, промышленных кластеров (показатель рассчитывается с 2017 года) – 700,0 млн. рублей, 750,0 млн. рублей и 800,0 млн. рублей.

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 утвердить норму, о предоставлении 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. Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям

Законопроектом общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий областным государственным бюджетным и автономным учреждениям в 2021-2023 годах предусмотрен на 2021 год в сумме 9 977,4 млн. рублей (с увеличением на 1 119,9 млн. рублей к 2020 году), на 2022 год – 8 507,2 млн. рублей, (с уменьшением на 1 470,2 млн. рублей к 2021 году), на 2023 год – 7 531,5 млн. рублей (с уменьшением на 975,7 млн. рублей к 2022 году).

Информация об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий областным государственным бюджетным и автономным учреждениям в 2020-2023 годах, представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект					
		2021 год	изменение к 2020 году	2022 год	изменение к 2021 году	2023 год	изменение к 2022 году
Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	5994,7	6 285,6	290,9	6 049,2	-236,4	6 194,7	100,5
Субсидии на иные цели	1396,8	1 634,1	237,3	269,2	-1364,9	220,1	-49,1
Субсидии на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества	1466,5	2 057,7	591,2	2 188,8	131,1	1 116,7	-1 072,1
Итого	8 858,0	9 977,4	1 119,4	8 507,2	-1 470,2	7 531,5	-975,7

В общем объеме планируемых расходов областного бюджета в 2021 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на предоставление субсидий областным государственным бюджетным и автономным учреждениям, составляют 8,1% (в 2020 году – 7,1%), в том числе на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – государственного задания) – 5,1% (в 2020 году – 4,8%), на иные цели – 1,3% (в 2020 году – 1,1%),

на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества – 1,7%, (в 2020 году – 1,2%).

На финансовое обеспечение государственного задания бюджетным и автономным учреждениям в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6 285,6 млн. рублей по 15 главным распорядителям. Наибольший объем бюджетных ассигнований в 2021 году предусмотрен учреждениям Министерства социальной политики – 1 263,9 млн. рублей, или 77,3 % общего объема субсидии. Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий областными государственными бюджетными и автономными учреждениями на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества на 2021 год предусмотрен в сумме 2 057,7 млн. рублей по 6 главным распорядителям. Наибольший объем субсидий на иные цели в 2021 году предусмотрен учреждениями Министерства здравоохранения – 1 010,8 млн. рублей, или 49,1%.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий на финансовое обеспечение государственного задания, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов областного бюджета на 2021-2023 годы представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект						
	2021 год	2022 год	изменение к 2021 году	%	2023 год	изменение к 2022 году	%
Всего расходов	6 285,6	6 049,2	-236,4	96,2	6 194,7	145,5	102,4
Общегосударственные вопросы	221,4	214,5	-6,9	96,9	215,7	1,2	100,6
доля в общем объеме, %	3,5	3,5	-	-	3,5	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	158,2	159,5	1,3	100,8	160,1	0,6	100,4
доля в общем объеме, %	2,5	2,6	-	-	2,6	-	-
Национальная экономика	512,4	404,1	-108,3	78,9	404,8	0,7	100,2
доля в общем объеме, %	8,2	6,7	-	-	6,5	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	62,1	62,8	0,7	101,1	63,6	0,8	0,1
доля в общем объеме, %	1,0	1,0	-	-	1,0	-	-
Охрана окружающей среды	34,5	33,6	-0,9	97,4	33,4	-0,2	99,4
доля в общем объеме, %	0,5	0,6	-	-	0,5	-	-
Образование	1 788,1	1 836,2	48,1	102,7	1 890,3	54,1	102,9
доля в общем объеме, %	28,4	30,4	-	-	30,5	-	-
Культура, кинематография	729	685,8	-43,2	94,1	706,3	20,5	103,0
доля в общем объеме, %	11,6	11,3	-	-	11,4	-	-
Здравоохранение	889,9	929,4	39,5	104,4	964	34,6	103,7
доля в общем объеме, %	14,2	15,4	-	-	15,6	-	-
Социальная политика	1 263,9	1 296,8	32,9	102,6	1 329,8	33	102,5
доля в общем объеме, %	20,1	21,4	-	-	21,5	-	-
Физическая культура и спорт	626,1	426,5	-199,6	68,1	426,7	0,2	100,0
доля в общем объеме, %	10,0	7,1	-	-	6,9	-	-

Общий объем субсидий на финансовое обеспечение государственного задания в 2021 году составит 6 285,6 млн. рублей, на 2022 год –

6 049,2 млн. рублей (с уменьшением на 236,4 млн. рублей к 2021 году), на 2023 год – 6 194,7 млн. рублей (с увеличением на 145,5 млн. рублей к 2022 году).

Законопроектом расходы на финансовое обеспечение государственного задания предусмотрены по 14 государственным программам, представленным в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Законопроект					
	2021 год		2022 год		2023 год	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
«Развитие здравоохранения»	884,0	14,1	923,2	15,3	957,5	15,5
«Развитие образования»	1 552,1	24,7	1 610,3	26,6	1 660,7	26,8
«Социальная поддержка населения»	1 266,3	20,1	1 296,8	21,4	1 329,8	21,5
«Развитие культуры»	851,0	13,5	809,3	13,4	834,4	13,5
«Развитие физической культуры и спорта»	645,8	10,3	447,0	7,4	447,8	7,2
«Доступное и комфортное жилье»	19,5	0,3	16,7	0,3	16,8	0,3
«Безопасность»	204,7	3,3	206,2	3,4	205,4	3,3
«Окружающая среда»	96,6	1,5	96,4	1,6	97,0	1,6
«Модернизация экономики»	62,6	1,0	62,8	1,0	63,0	1,0
«Развитие сельского хозяйства»	261,5	4,2	167,5	2,8	168,1	2,7
«Эффективное государственное управление»	191,8	3,1	192,4	3,2	193,4	3,1
«Молодежь»	85,7	1,4	75,8	1,3	75,8	1,2
«Развитие гражданского общества»	32,8	0,5	25,3	0,4	25,5	0,4
«Цифровая трансформация»	131,4	2,1	119,5	2,0	119,5	1,9
Всего расходов	6 285,8	100,0	6 049,2	100,0	6 194,7	100,0

Подпунктом 2 пункта 2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калининградской области, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 04.12.2015 № 677, определено, что государственное задание формируется в период формирования областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с пунктом 2 статьи 4 Закона Калининградской области от 24.04.2018 № 165 «О правовом регулировании отдельных вопросов в сфере создания, модернизации и эксплуатации государственных информационных систем Калининградской области» Правительством Калининградской области в целях автоматизации бюджетного процесса принято решение о создании государственной информационной системы «Электронный бюджет» (постановление Правительства Калининградской области от 02.09.2020 года № 630). Министерством финансов (оператором государственной информационной системы) приказом от 06.10.2020 № 229 утвержден порядок и методика планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, которым определено, что «планирование бюджетных ассигнований областного бюджета

осуществляется, в том числе в государственной информационной системе Калининградской области «Электронный бюджет».

Пунктом 11 Порядка принятия решений о разработке государственных программ, их формирования и реализации, утвержденным постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565, определено, что 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.

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

Во исполнение пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Законопроектом установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2021 год в сумме 6 034,5 млн. рублей, на 2022 год – 6 175,5 млн. рублей, на 2023 год – 6 203,7 млн. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО в 2021 году уменьшается по сравнению с 2020 годом на 20,4%, в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличиваются на 2,3% и в 2023 году – на 0,5% по сравнению с 2022 годом. В структуре общих расходов областного бюджета

указанные расходные обязательства составят: в 2021 году – 4,9%, в 2022 году – 4,9%, в 2023 году – 4,7% (в 2020 году – 6,1%).

В материалах к Законопроекту представлен перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Перечень ПНО), и расчеты по ним.

Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета по отдельным видам выплат, представлена в **приложении № 5** к Заключению.

Анализ бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренных на 2021 год Законопроектом, и Законом № 347 в части показателей планового периода 2021 года показал, что Законопроектом бюджетные ассигнования уменьшаются на 918,8 млн. рублей, или на 13,2%.

В Перечень ПНО включено 51 публичное нормативное обязательство, предусмотренное 19 нормативными правовыми актами (в 2020 году – 53 публичных нормативных обязательств, предусмотренных 21 нормативными правовыми актами), в том числе 1 – Законом Российской Федерации, 7 – федеральными законами, Жилищным кодексом Российской Федерации, 1 – постановлением Правительства Российской Федерации, 9 – Законами Калининградской области, 3 – постановлениями Правительства Калининградской области. Из Перечня ПНО исключено 2 публичных нормативных обязательства, ранее предусмотренные в соответствии с Законом Калининградской области от 07.10.2019 № 318 «Социальный кодекс Калининградской области».

В 2021-2023 годах запланирована индексация бюджетных ассигнований на исполнение ПНО. В 2021 году предусмотрена индексация на уровень инфляции 2020 года (на 3,0% – за счет средств областного бюджета, на 3,8% – за счет средств федерального бюджета). В 2022 и 2023 годах индексация денежных выплат на исполнение ПНО за счет средств областного бюджета запланирована на уровне предшествующего года (3,0%), за счет средств федерального бюджета в размере 3,0% и 4,0% соответственно.

Объем бюджетных ассигнований, подлежащих индексации, в общем объеме бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, в 2021 году составит 2 429,5 млн. рублей, или 40,3%, в 2022 году – 2 472,5 млн. рублей, или 40,0%, в 2023 году – 2 520,5 млн. рублей, или 40,6%.

Перечень ПНО на 2021-2023 годы, а также перечень законов Российской Федерации, федеральных законов, законов Калининградской области, устанавливающих ПНО, подлежащих индексации, представлен в приложении № 6 к Заключению.

В Перечень ПНО на 2021-2023 годы включено 10 публичных нормативных обязательств, объемы бюджетных ассигнований на финансовое



обеспечение расходов, которых подлежат исполнению за счет средств федерального бюджета. Информация о публичных нормативных обязательствах, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, представлена в **приложении № 7** к Заключению.

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 ПНО осуществлялись исходя из единых категорий получателей выплат с учетом среднего объема указанных выплат.

В ходе выборочной проверки обоснований бюджетных ассигнований на исполнение ПНО, предусмотренных федеральным законодательством, установлено, что:

- размеры возмещения расходов на погребение, установленного Федеральным законом № 8-ФЗ, имеют различные методики расчета;

- в связи с индексацией с 1 февраля предусмотрено ежегодное увеличение бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства на уровень инфляции предшествующего года (в 2021 году – на 3,8%, в 2022 году – на 3,7%, в 2023 году – на 4%).

В Законопроекте (аналогично 2020 году и плановому периоду 2021 и 2022 годам) расчет объемов бюджетных ассигнований осуществлен исходя из проиндексированных сумм выплат, при этом сам расчет индексации размеров соответствующих выплат, установленных законами и иными нормативными правовыми актами, в формах ОБАС не предусматривается, что снижает прозрачность расчета объемов бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства, подлежащие индексации.

Пунктом 1 статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзацем 19 пункта 5 статьи 2 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе» определено, что главные распорядители средств областного бюджета предоставляют обоснование бюджетных ассигнований. Результаты анализа обоснований бюджетных ассигнований, сформированных главными распорядителями, показали, что бюджетные ассигнования на исполнение ПНО на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы и распределены в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также мероприятий, указанных в реестре расходных обязательств Калининградской области) по утвержденной форме.

На 2021-2023 годы ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств распределены по трем разделам классификации расходов бюджета (аналогично распределению в 2020 году). Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств по разделам классификации расходов бюджета представлена в **приложении № 8** к Заключению.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021-2023 годах предусматривается по разделу «Социальная политика» и составит в 2021 году 98,5%, в плановом периоде 98,2%.

Расходы областного бюджета на исполнение ПНО предусмотрены в государственных программах «Развитие здравоохранения», «Социальная поддержка населения», «Физическая культура и спорт».

Пунктом 11 Порядка принятия решений о разработке государственных программ, их формирования и реализации, утвержденного 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 расчетах ПНО, представленных к Законопроекту, количество получателей выплат, учтенных в расчетах, не соответствует числу (количеству) получателей, утвержденному государственными программами «Развитие здравоохранения», «Социальная поддержка населения», «Физическая культура и спорт». В результате возникают риски несоблюдения принципов результативности, эффективности и достоверности, предусмотренных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при планировании бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение по исполнению ПНО.

## **2.9. Дорожный фонд Калининградской области**

В пункте 4 статьи 5 Законопроекта утверждены бюджетные ассигнования дорожного фонда Калининградской области (далее – Дорожный фонд) на 2021 год в сумме 11 435,7 млн. рублей, на 2022 год в сумме 9 298,6 млн. рублей, на 2023 год – 10 399,3 млн. рублей. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021-2022 год в сравнении с утвержденным Законом № 347 имеет тенденцию к снижению (предусмотрен Законом № 347 на 2021 год в объеме 12 854,0 млн. рублей, на 2022 год – 10 741,7 млн. рублей).

В общем объеме расходов областного бюджета доля бюджетных ассигнований Дорожного фонда составляет в 2021 году – 9,2%, в 2022 году – 7,5%, в 2023 году – 8,1%.

Основными источниками формирования Дорожного фонда являются межбюджетные трансферты из федерального бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности, налоговые и неналоговые доходы областного бюджета: от уплаты акцизов на нефтепродукты (прогнозируемый

объем доходов в 2021 году – 4 722,0 млн. рублей, в 2022 году – 5 960,0 млн. рублей, в 2023 году – 7 096,0 млн. рублей); от транспортного налога (прогнозируемый объем доходов в 2021 году – 1 777,0 млн. рублей, в 2022 году – 1 780,0 млн. рублей, в 2023 году – 1 816,0 млн. рублей).

Данные о расходах областного бюджета за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект		
	2021 год	2022 год	2023 год
Реализация мероприятий государственной программы «Развитие транспортной системы» подпрограммы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области» (средства областного бюджета)			
Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области (государственное казенное учреждение Калининградской области «Управление дорожного хозяйства Калининградской области»)	128,5	128,8	129,2
Налог на имущество и иные налоги	574,3	424,3	424,3
Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	1 214,0	1 300,0	1 200
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений, на них	124,7	492,4	1 594,0
Капитальный ремонт и ремонт путепроводов, мостов и водопропускных труб на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения, относящихся к собственности Калининградской области	371,8	-	-
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	243,2	64,1	-
Строительство и реконструкция дорог общего пользования местного значения	623,6	842,4	300,9
Строительство, реконструкция, ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	626,1	533,7	470,0
Реализация бюджетных инвестиции в форме капитального гранта в целях финансирования части расходов юридического лица по объекту «11 очередь строительства кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны – «Мостовой переход через Калининградский залив в подходами (от пос. Космодемьянского до пос. Шоссейное)» в рамках концессионного соглашения	500,0	600,0	400,0
Изъятие земельных участков для строительства автомобильных дорог	472,0	500,0	500,0
Реализация мероприятий государственных программ Российской Федерации (средства областного и федерального бюджетов)			
«Комплексное развитие сельских территорий»	176,5	47,5	-
«Социально-экономическое развитие Калининградской области»	3 576,2	1 231,6	1 203,1
национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в части реализации федерального проекта «Дорожная сеть»	2 804,8	3 133,8	4 177,8
Всего расходов, в том числе:	11 435,7	9 298,6	10 399,3
средства областного бюджета	7 524,1	8 084,3	9 256,3
средства федерального бюджета	3 911,6	1 214,3	1 143,0

Доля расходов Дорожного фонда за счет средств областного бюджета ежегодно увеличивается и на 2021-2023 годы составит соответственно 65,8%, 86,9%, 89,0%.

В рамках государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Калининградской области» в 2021 – 2023 годах будет продолжена реконструкция 2 этапа строительства Северного обхода города Калининграда от транспортной развязки на Зеленоградск до транспортной развязки на Балтийск включительно, государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий» в 2021 году будет завершена реконструкция автомобильной дороги «Жилино – Ульяново» Неманского района Калининградской области (2 этап).

Органом государственной власти Калининградской области, осуществляющим функции субъекта бюджетного планирования и главного распорядителя бюджетных средств в отношении дорожного фонда, за исключением средств на приобретение земельных участков и расположенных на них объектов недвижимого имущества (в том числе возмещение за изымаемые земельные участки и расположенные на них объекты недвижимого имущества) для строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, относящихся к собственности Калининградской области, является Министерство развития инфраструктуры Калининградской области.

Главным распорядителем бюджетных средств, направляемых на приобретение земельных участков и расположенных на них объектов недвижимого имущества (в том числе возмещение за изымаемые земельные участки и расположенные на них объекты недвижимого имущества) для строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, относящихся к собственности Калининградской области, является Агентство по имуществу Калининградской области.

Законопроектом предусмотрены расходы за счет средств Дорожного фонда на уплату налога на имущество организаций в отношении автомобильных дорог на 2021 год в сумме 574,3 млн. рублей, на 2022 год – 424,3млн. рублей, на 2023 год – 424,3млн. 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.

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

В соответствии с Законопроектом общий объем расходов областного бюджета (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) в 2021 году составит 123 462,5 млн. рублей (с увеличением на 1 923,9 млн. рублей к 2020 году), в 2022 году – 124 380,4 млн. рублей (с увеличением на 917,9 млн. рублей к 2021 году) и в 2023 году – 129 118,4 млн. рублей (с увеличением на 4 738,0 млн. рублей к 2022 году).

Объем условно утверждаемых расходов на 2022 год предусмотрен в сумме 1 325,4 млн. рублей, или 2,7% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2023 год – 2 678,5 млн. рублей, или 5,4%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения показателей областного бюджета на 2021-2023 годы по разделам классификации расходов бюджетов (без учета условно утверждаемых расходов) представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект					
		2021 год	изменение к Закону № 347	2022 год	изменение к 2021 году	2023 год	изменение к 2022 году
Всего расходов, в том числе:	121 538,6	123 462,5	101,6	124 380,4	100,7	129 118,4	103,8
Общегосударственные вопросы	2 821,8	3 093,8	109,6	2 923,0	94,5	2 859,2	97,8
Национальная оборона	8,4	9,8	116,7	9,8	100,0	9,8	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	778,6	897,1	115,2	502,8	56,0	497,7	99,0
Национальная экономика	69 515,9	72 797,2	104,7	77 819,8	106,9	85 073,5	109,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 825,3	3 937,9	81,6	2 915,4	74,0	2 585,8	88,7
Охрана окружающей среды	358,8	152,9	42,6	112,1	73,3	112,5	100,4
Образование	14 066,4	14 782,1	105,1	13 478,1	91,2	13 061,8	96,9
Культура, кинематография	1 460,3	1 280,4	87,7	1 161,3	90,7	1 052,4	90,6
Здравоохранение	7 996,2	6 955,1	87,0	6 615,1	95,1	5 190,5	78,5
Социальная политика	15 694,6	15 202,1	96,9	14 924,1	98,2	15 126,4	101,4
Физическая культура и спорт	1 516,3	1 413,4	93,2	1 163,3	82,3	944,2	81,1
Средства массовой информации	39,6	39,6	100,0	40,7	102,8	37,1	91,1

Обслуживание государственного и муниципального долга	545,8	672,3	123,2	690,9	102,8	739,2	107,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 910,6	2 228,8	116,6	2 024,0	90,8	1 828,3	90,3

Законопроектом предусматривается увеличение расходов в 2021 году в по сравнению с 2020 годом по 7 разделам классификации расходов бюджетов на общую сумму 4 833,6 млн. рублей, в том числе на: национальную экономику – 3 281,3 млн. рублей (67,9% общей суммы увеличения); образование – 715,7 млн. рублей (14,8%); межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 318,2 млн. рублей (6,6%); общегосударственные вопросы – 272,0 млн. рублей (5,6%); обслуживание государственного и муниципального долга – 126,5 млн. рублей (2,6%); национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 118,5 млн. рублей (2,4%); национальную оборону – 1,4 млн. рублей (0,1%).

Уменьшены расходы областного бюджета в 2021 году по сравнению с 2020 годом по 6 разделам классификации расходов бюджетов на общую сумму 2 909,7 млн. рублей. Законопроектом предусматривается уменьшение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство, социальную политику и здравоохранение на общую сумму 2 421,0 млн. рублей (83,0% общей суммы уменьшения).

В 2022-2023 годах расходы на общегосударственные вопросы, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, образование, охрану окружающей среды, социальную политику, обслуживание государственного и муниципального долга будут иметь тенденцию к росту, а на культуру и кинематографию, здравоохранение, физическую культуру и спорт, средства массовой информации, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – к снижению.

Анализ расходов областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлен в **приложении № 9** к Заключению.

Структура расходов областного бюджета на 2021-2023 годы по отношению к общей сумме расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект					
	2021 год	доля, %	2022 год	доля, %	2023 год	доля, %
Всего расходов, в том числе	123 462,5	100,0	124 380,4	100,0	129 118,4	100,0
Общегосударственные вопросы	3 093,8	2,5	2 923,0	2,4	2 859,2	2,2

Национальная оборона	9,8	0,05	9,8	0,05	9,8	0,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	897,1	0,7	502,8	0,4	497,7	0,4
Национальная экономика	72 797,2	59,1	77 819,8	62,6	85 073,5	65,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 937,9	3,2	2 915,4	2,3	2 585,8	2,0
Охрана окружающей среды	152,9	0,1	112,1	0,1	112,5	0,1
Образование	14 782,1	12,0	13 478,1	10,8	13 061,8	10,1
Культура, кинематография	1 280,4	1,0	1 161,3	0,9	1 052,4	0,8
Здравоохранение	6 955,1	5,6	6 615,1	5,3	5 190,5	4,0
Социальная политика	15 202,1	12,3	14 924,1	12,0	15 126,4	11,7
Физическая культура и спорт	1 413,4	1,1	1 163,3	0,9	944,2	0,7
Средства массовой информации	39,6	0,05	40,7	0,05	37,1	0,05
Обслуживание государственного и муниципального долга	672,3	0,5	690,9	0,6	739,2	0,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 228,8	1,8	2 024,0	1,6	1 828,3	1,4

Существенных изменений функциональной структуры расходов областного бюджета на 2021-2023 годы не предусматривается.

В структуре расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов на 2021-2023 годы наибольший объем расходов, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы на национальную экономику с тенденцией к росту в плановом периоде (62,6% в 2022 году, 65,9% в 2023 году).

Расходы на социальную политику планируются на 2021 год на уровне 12,3% общего объема расходов областного бюджета с тенденцией снижения в плановом периоде (12,0% в 2022 году, 11,7% в 2023 году).

Доля расходов на образование планируется на 2021 год на уровне 12,0%, 10,8% – в 2022 году, 10,1% – в 2023 году.

Структура расходов областного бюджета на 2021-2023 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 № 347 2020 год	Законопроект					
		2021 год	изменение к Закону № 347	2022 год	изменение к 2021 году	2023 год	изменение к 2022 году
Всего расходов, в том числе	121 538,6	123 462,5	101,6	124 380,4	100,7	129 118,4	103,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления	2 587,1	2 940,9	113,7	2 978,5	101,3	2 987,5	100,3

государственными внебюджетными фондами (ВР 100)							
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР 200)	6 211,1	6 569,5	105,8	6 254,3	95,2	8 336,9	133,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 300)	14 047,7	13 563,4	96,6	13 551,3	99,9	13 797,4	101,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400)	9 521,4	8 219,0	86,3	5 445,0	66,3	3 760,4	69,1
Межбюджетные трансферты (ВР 500)	23 467,1	21 913,4	93,4	19 393,8	88,5	17 399,1	89,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (ВР 600)	10 175,7	10 239,5	100,6	8 834,5	86,3	8 799,9	99,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга (ВР 700)	545,8	672,3	123,2	690,9	102,8	739,2	107,0
Иные бюджетные ассигнования (ВР 800)	54 982,7	59 344,5	107,9	67 232,1	113,3	73 298,0	109,0

В 2021-2023 годах в расходах областного бюджета наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферты и иные бюджетные ассигнования (2021 году – 65,8%, 2022 году – 69,7%, 2023 году – 70,2%).

Наибольшее увеличение расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом предусматривается по группам видов расходов «Иные бюджетные ассигнования» (ВР 800) на 4 361,8 млн. рублей (82,9% общей суммы увеличения), «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (ВР 100) на 353,8 млн. рублей (6,7%), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (ВР 200) на 358,4 млн. рублей (6,8%)

Уменьшение расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом в предусматривается по группам видов расходов «Межбюджетные трансферты» (ВР 500) на 1 553,7 млн. рублей (46,5% общей суммы уменьшения), «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (ВР 400) на 1 302,4 млн. рублей (39%).

К 2023 году по сравнению с 2020 годом снижаются расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (с 9 521,4 млн. рублей в 2020 году до 3 760,4 млн. рублей в 2023 году), на межбюджетные трансферты (с 23 467,1 млн. рублей в 2020 году до 17 399,1 млн. рублей в 2023 году), на предоставление субсидий бюджетным,



автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (с 10 175,7 млн. рублей в 2020 году до 8 799,9 млн. рублей в 2023 году).

Законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов 30 главным распорядителям бюджетных средств.

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2021-2023 годы наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены 6 главным распорядителям бюджетных средств, представленным в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	Законопроект					
		2021 год	доля, в %	2022 год	доля, в %	2023 год	доля, в %
Всего расходов, в том числе	121 538,6	123 462,5		124 380,4		129 118,4	
Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	52 882,0	56 808,7	46,0	65 334,2	52,5	71 855,3	55,7
Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	12 053,4	11 796,0	9,6	9 177,7	7,4	10 251,3	7,9
Министерство образования Калининградской области	11 903,2	12 312,0	10,0	12 514,1	10,1	12 525,0	9,7
Министерство здравоохранения Калининградской области	11 111,6	11 154,0	9,0	11 010,3	8,9	9 850,5	7,6
Министерство социальной политики Калининградской области	11 183,8	10 542,4	8,5	10 288,1	8,3	10 360,7	8,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	9 050,4	7 069,7	5,7	4 187,4	3,4	3 232,4	2,5

Расходы областного бюджета по вышеуказанным главным распорядителям бюджетных средств в 2021 году составят 88,8% общего объема расходов областного бюджета, в 2022 году – 90,6%, в 2023 году – 91,4%.

Анализ распределения бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом по главным распорядителям бюджетных средств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, представлен в **приложении № 10** к Заключению.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2021 год по сравнению с 2020 годом предусматривается по 23 главным распорядителям, из них более чем на 10,0% – по 3 главным распорядителям (Агентство по имуществу Калининградской области – на 16,6%, Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калининградской области (Служба гостехнадзора Калининградской области) – на 16,9%, Избирательная комиссия Калининградской области – на 29,9%).

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2021 год по сравнению с 2020 годом предусматривается по 7 главным распорядителям. Более чем на 20,0% уменьшаются объемы бюджетных ассигнований по 3 главным распорядителям: ЗАГС (Агентство) Калининградской области – на 26,7%, Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области – на 38,2%, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области – на 21,9%.

В составе документов к Законопроекту представлен реестр расходных обязательств Калининградской области на 2021-2023 годы (далее – Реестр). Реестр представляет собой свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов Калининградской области, обуславливающих публичные нормативные обязательства, и (или) правовых оснований для иных расходных обязательств Калининградской области с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) нормативных правовых актов, договоров (соглашений) с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения расходных обязательств Калининградской области, включенных в реестр.

При составлении Реестра допущено нарушение требований статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации – отсутствие принятых нормативных правовых актов, определяющих правовое основание финансового обеспечения полномочия, основания возникновения расходных обязательств. Объемы средств областного бюджета на исполнение указанных расходных обязательств на 2021 год составляют 7 527,9 млн. рублей, или 6,1% от общего объема расходов областного бюджета, на 2022 год – 7 248,2 млн. рублей (5,8%), на 2023 год – 4 333,5 млн. рублей (3,4%).

Информация о расходных обязательствах, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской области на 2021-2023 годы в отсутствие нормативных правовых актов, определяющих правовое основание финансового обеспечения полномочия, основания возникновения расходных обязательств представлена в **приложении № 11** к Заключению.

Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Калининградской области (далее – резервный фонд) на 2021 год в объеме 600,0 млн. рублей, на плановый период – 500,0 млн. рублей ежегодно. Общий объем резервного фонда на 2021 год по сравнению с 2020 годом уменьшен на 70,0 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не превышает норматив (3,0%), установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет в 2021 году – 0,5%, в плановом периоде – 0,4% общего объема расходов областного бюджета.

## **2.11. Межбюджетные отношения**

### **2.11.1. Анализ структуры и динамики межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований**

Законопроектом общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований, предусматривается на 2021 год в сумме 20 408,9 млн. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов – 17 832,2 млн. рублей и 15 778,1 млн. рублей соответственно, что в структуре расходов областного бюджета (без учета условно утвержденных расходов) составляет 16,5%, 14,3% и 12,2%. На 2021 год общий объем межбюджетных трансфертов увеличивается по сравнению с исполнением за 2019 год на 140,3 млн. рублей, или на 0,7%, и уменьшается на 1 879,1 млн. рублей, или на 8,4%, к показателю, предусмотренному Законом № 347 на 2020 год. На 2022 год бюджетные ассигнования уменьшены на 2 576,7 млн. рублей, или на 12,6% к 2021 году, на 2023 год – на 2 054,1 млн. рублей (11,5%) к показателю 2022 года.

Количество муниципальных образований, которым Законопроектом предусматривается предоставление из областного бюджета межбюджетных трансфертов, по сравнению с 2020 годом не изменилось и составляет 22 городских округа.

На 2021 год и плановый период учтены отмена единого налога на вмененный доход и изменения нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов в местные бюджеты (по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 20,0% до 25,0%, по налогу на имущество организаций (с 20,0% до 25,0%), по минимальному налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (с 20,0% до 25,0%), по налогу на доходы физических лиц (с 5,0% до 15,0%)).

Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований на 2021 - 2023 годы, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ представлены в **приложении № 12** к Заключению.

В структуре межбюджетных трансфертов, предусматриваемых бюджетам муниципальных образований на 2021 год, основная доля (91,9%) приходится на межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение –

18 748,6 млн. рублей, из них: субвенции составляют 57,0%, субсидии и иные межбюджетные трансферты – 43,0%.

На плановый период 2022 и 2023 годов структура межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований изменена незначительно. Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, составляют 15 973,9 млн. рублей (89,6%) и 13 949,8 млн. рублей (88,4%) соответственно, из которых на долю субвенций приходится в 2022 году – 68,3%, в 2023 году – 80,5%, на долю субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 31,7% и 19,5%.

По сравнению с 2020 годом Законопроектом предусматривается уменьшение объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2021 год на 1 879,1 млн. рублей, или на 8,4%, уменьшение в относительном выражении к общему объему расходов – на 1,8 процентных пункта (доля в структуре расходов на 2020 год составляет 18,3%).

Бюджетные ассигнования на плановый период 2022 и 2023 годов уменьшаются, как в абсолютном, так и в относительном выражении к Закону № 347. 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 2021 год: 3 видов дотаций; 61 вида субсидий; 27 видов субвенций, 5 видов иных межбюджетных трансфертов. На плановый период 2022 и 2023 годов: 3 видов дотаций в каждом году; 45 и 33 – субсидий соответственно; по 26 – субвенций в каждом году, 2 видов иных межбюджетных трансфертов и вид, соответственно.

На 2021 год доля межбюджетных трансфертов, предусмотряемых по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», составляет 8,1% (в 2020 году – 8,0%) от общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. На плановый период 2022 и 2023 годов доля межбюджетных трансфертов общего характера увеличивается до 10,4% и до 11,6% соответственно.

Законопроектом предусматриваются расходы на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам по 11 разделам классификации расходов бюджета. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам бюджетной классификации расходов представлен в **приложении № 13** к Заключению.

Наибольший рост доли от общего объема межбюджетных трансфертов на 6,8 процентных пункта (в 2020 году – 52,3%) отмечается по разделу «Образование» (до 59,1% в 2021 году с последующим увеличением до 61,6% в 2022 году и до 67,8% – в 2023 году). Рост доли межбюджетных трансфертов по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам

бюджетной системы Российской Федерации» составит 2,2 процентных пункта (с 8,6% в 2020 году до 10,8% в 2021 году, и до 11,6% – в 2023 году).

Снижение удельного веса межбюджетных трансфертов отмечается по разделам «Национальная экономика» (с 18,3% в 2020 году до 10,5% в 2021 году и до 5,8% к 2023 году) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (с 14,5% до 12,5% в 2021 году с последующим снижением до 8,2% к 2023 году).

В соответствии с Законопроектом объем межбюджетных трансфертов в разрезе государственных программ в 2021 году составит 20 388,5 млн. рублей, или 99,9% общего объема межбюджетных трансфертов, в 2022 году – 17 827,7 млн. рублей и в 2023 году – 15 773,6 млн. рублей, или 99,9% ежегодно. Межбюджетные трансферты предусматриваются в 2021 году на реализацию 16 государственных программ и 14 региональных проектов. Законом № 347 на 2020 год предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов по 17 государственным программам (на 2021 год исключена государственная программа «Модернизация экономики») и 14 региональным проектам. На плановый период 2022 и 2023 годов расходы направляются на реализацию мероприятий по 15 государственным программам ежегодно (исключена государственная программа «Окружающая среда»).

Основной объем бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам местным бюджетам на 2021 год распределен по 7 государственным программам, на долю которых приходится 90,6% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам, из них на реализацию государственных программ:

- «Развитие образования» – 11 157,9 млн. рублей (доля в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам 54,7%);
- «Доступное и комфортное жилье» – 1 996,7 млн. рублей (9,8%);
- «Эффективные финансы» – 1 660,3 млн. рублей (8,1%);
- «Развитие транспортной системы» – 1 310,0 млн. рублей (6,4%);
- «Социальная поддержка населения» – 1 039,6 млн. рублей (5,1%);
- «Комплексное развитие сельских территорий» – 665,3 млн. рублей (3,3%);
- «Развитие сельского хозяйства» – 651,1 млн. рублей (3,2%).

Информация о распределении и структуре межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам, в разрезе государственных программ и региональных проектов представлена в **приложении № 14** к Заключению.

Согласно Законопроекту распределенный бюджетам муниципальных образований объем межбюджетных трансфертов на 2021 год составляет 17 975,0 млн. рублей, или 88,1% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Объем дотаций распределен на 90,4%, субвенций – на 99,9%, субсидий – на 40,2% общего объема субсидий (без учета субсидий на софинансирование капитальных вложений – 4 423,8 млн. рублей).

Законопроектом устанавливается (приложение № 20 к Законопроекту) 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. Предлагаемый Законопроектом объем распределенных субсидий составляет на 2021 год 1 378,6 млн. рублей, или 17,6% общего объема субсидий.

На плановый период 2022 и 2023 годов распределен местным бюджетам общий объем межбюджетных трансфертов 16 098,4 млн. рублей (90,3%) и 14 637,0 млн. рублей (92,8%) соответственно.

На 2021-2023 годы предусматривается предоставление местным бюджетам ежегодно дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в объеме 100,0 млн. рублей, иных дотаций в объеме 60,0 млн. рублей. Дотации Законопроектом не распределены между муниципальными образованиями. Данные межбюджетные трансферты предоставляются местным бюджетам в случаях, предусмотренных законом о межбюджетных отношениях.

### **2.11.2. 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 предусматривается предоставление местным бюджетам субсидий на 2021 год в объеме 7 853,3 млн. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов – 5 018,6 млн. рублей и 2 672,0 млн. рублей соответственно.

Объем субсидий на 2021 год увеличен на 1 032,1 млн. рублей, или на 15,1%, по сравнению с исполнением областного бюджета за 2019 год (6 821,2 млн. рублей) и уменьшен на 1 477,1 млн. рублей, или на 15,8%, к общему объему бюджетных ассигнований на субсидии, предусмотренному Законом № 347 на 2020 год (9 330,4 млн. рублей). На плановый период объем субсидий, предоставляемых местным бюджетам, сокращается по сравнению с предыдущими годами: в 2022 году на 2 834,7 млн. рублей (на 36,1%), в 2023 году – на 2 346,6 млн. рублей (на 46,8%).

Бюджетам муниципальных образований распределены (приложение № 21 к Законопроекту) 25 видов субсидий на 2021 год, по 12 видов – на 2022 и 2023 годы (Законом № 347 на 2020 год распределены 41 вид субсидий).

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и консолидированных субсидий, на 2021 год предусмотрены в сумме

2 131,5 млн. рублей (27,1% объема субсидий). По сравнению с 2020 годом объем субсидий уменьшается на 719,9 млн. рублей, или на 25,2%, в основном, за счет: уменьшения бюджетных ассигнований по разделам «Общегосударственные вопросы» (на 114,7 млн. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 502,0 млн. рублей – за счет исключения субсидии на проведение капитального ремонта многоквартирных домов); «Образование» (на 228,7 млн. рублей), увеличения объема субсидий, в основном, по разделам «Культура, кинематография» (на 71,3 млн. рублей) и «Физическая культура и спорт» (на 46,8 млн. рублей).

На плановый период 2022 и 2023 годов объем субсидий уменьшается по сравнению с предыдущими годами на 691,2 млн. рублей (на 32,4%) и на 495,3 млн. рублей (на 34,4%) соответственно.

На 2021 год предусматривается введение субсидий на:

- реализацию мероприятий регионального проекта «Культурная среда» на поддержку отрасли культуры в сумме 50,5 млн. рублей;
- капитальный ремонт и устройство спортивных объектов муниципальной собственности – 23,3 млн. рублей;
- реализацию мероприятий по ликвидации накопленного вреда окружающей среде – 6,0 млн. рублей.

На 2021 год исключаются по сравнению с 2020 годом расходы областного бюджета на предоставление следующих субсидий на:

- проведение капитального ремонта многоквартирных домов (521,1 млн. рублей);
- обеспечение деятельности муниципальных учреждений, обеспечивающих организацию предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» (114,7 млн. рублей);
- реализацию мероприятий по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств (21,4 млн. рублей);
- компенсацию расходов за проведенный капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (6,6 млн. рублей);
- реализацию основного мероприятия «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» (2 вида субсидий на сумму 3,9 млн. рублей);
- проведение работ по уничтожению борщевика Сосновского – изменена форма предоставления (на иные межбюджетные трансферты в сумме 49,4 млн. рублей).

Одновременно с Законопроектом представлены методики (проекты методик) распределения субсидий между бюджетами муниципальных образований.

Законопроектом на 2021 год не распределены субсидии на общую сумму 1 157,3 млн. рублей, или 54,3% от объема субсидий, между бюджетами муниципальных образований, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и консолидированных субсидий, в том числе на:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 411,9 млн. рублей;

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области – 243,2 млн. рублей;

- обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения – 205,0 млн. рублей;

- реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 68,8 млн. рублей;

- обеспечение поддержки муниципальных образований в сфере культуры (2 вида) на общую сумму 53,5 млн. рублей;

- поддержку отрасли культуры (2 вида) на общую сумму 51,4 млн. рублей;

- обустройство футбольных полей – 41,4 млн. рублей;

- создание условий для отдыха и рекреации в муниципальных образованиях – 31,6 млн. рублей;

- капитальный ремонт и устройство спортивных объектов муниципальной собственности – 23,3 млн. рублей;

- осуществление благоустройства территорий – 15,0 млн. рублей;

- реализацию мероприятий по ликвидации накопленного вреда окружающей среде – 6,0 млн. рублей;

- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 5,5 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 конкурсных отборов, либо на основании заявок на предоставление субсидии, представленных муниципальными образованиями.

В объеме субсидий, предоставляемых местным бюджетам, Законопроектом предусматриваются на 2021 год пять видов консолидированных субсидий на общую сумму 1 298,0 млн. рублей (с увеличением к показателю Закона № 347 на 2020 год на 168,7 млн. рублей, или на 14,9%), в том числе на:

- обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация проектов комплексного развития сельских территорий (сельских



агломераций)) в рамках реализации мероприятий государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий» на сумму 568,5 млн. рублей;

- реализацию основного мероприятия «Благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области» государственной программы «Доступное и комфортное жилье» – 325,0 млн. рублей;

- реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» – на реализацию программ формирования современной городской среды – 268,8 млн. рублей;

- реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – переселение граждан из аварийного жилищного фонда (2 вида) на общую сумму 135,7 млн. рублей.

Законопроектом на 2021 год предлагается распределение местным бюджетам консолидированных субсидий в объеме 404,5 млн. рублей, или 31,2% общего объема консолидированных субсидий. Не распределены консолидированные субсидии на:

- обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация проектов комплексного развития сельских территорий (сельских агломераций)) (568,5 млн. рублей);

- реализацию основного мероприятия «Благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области» государственной программы «Доступное и комфортное жилье» (325,0 млн. рублей).

Объем консолидированных субсидий, предусматриваемый на плановый период 2022 и 2023 годов, по сравнению с предыдущим годом уменьшается на 501,7 млн. рублей (38,7%) и на 157,1 млн. рублей (19,7%) соответственно.

В составе консолидированных субсидий 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 2021 год в объеме 4 423,8 млн. рублей (56,3% объема субсидий) и на 2022-2023 годы – 2 782,0 млн. рублей (55,4%) и 1 087,8 млн. рублей (40,7%) соответственно. Объем субсидий на 2021 год по сравнению с показателями 2020 года уменьшается на 925,9 млн. рублей, или на 17,3%. На плановый период 2022 и 2023 годов объем субсидий уменьшается по сравнению с предыдущими годами на 1 642,8 млн. рублей (на 37,1%) и на 1 694,2 млн. рублей (на 60,9%) соответственно.

Субсидии предусматриваются Законопроектом на реализацию мероприятий по 12 государственным программам. Основной объем субсидий местным бюджетам в 2021 году в сумме 7 013,3 млн. рублей (89,3% объема

субсидий) направляется на реализацию мероприятий по шести государственным программам:

- «Развитие образования» (2 172,0 млн. рублей, или 27,7% объема субсидий), 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 (1 568,0 млн. рублей); на улучшение условий предоставления образования и обеспечение безопасности обучающихся в муниципальных образовательных организациях Калининградской области (216,2 млн. рублей);

- «Доступное и комфортное жилье» (1 996,6 млн. рублей, или 25,4%), в том числе: осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (641,8 млн. рублей); на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства (325,0 млн. рублей); на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры (309,0 млн. рублей); на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения (205,0 млн. рублей);

- «Развитие транспортной системы» (1 310,0 млн. рублей, или 16,7%), в том числе: на реализацию: основного мероприятия «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и приобретение дорожно-эксплуатационной техники и оборудования» (866,7 млн. рублей); регионального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области» (411,9 млн. рублей);

- «Комплексное развитие сельских территорий» (665,3 млн. рублей, или 8,5%);

- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» (438,1 млн. рублей, или 5,6%);

- «Формирование современной городской среды» (431,3 млн. рублей, или 5,5%).

На плановый период 2022 и 2023 годов объем субсидий в рамках реализации государственных программ в целом уменьшается, в том числе исключается предоставление субсидий на финансирование мероприятий государственной программы «Окружающая среда».

Законопроектом предусматриваются расходы областного бюджета на предоставление бюджетам муниципальных образований иных межбюджетных трансфертов на 2021 год на общую сумму 209,3 млн. рублей (на 2020 год – 239,6 млн. рублей) и на плановый период 2022 и 2023 годов – 49,5 млн. рублей и 49,4 млн. рублей соответственно.

На 2021 год предусматривается предоставление иных межбюджетных трансфертов на:

- создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших

проектов создания комфортной городской среды в рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 120,0 млн. рублей;

- проведение работ по уничтожению борщевика Сосновского – 49,4 млн. рублей;

- закупку учебников для новых муниципальных общеобразовательных организаций – 29,7 млн. рублей;

- на создание модельных муниципальных библиотек в рамках регионального проекта «Культурная среда» – 10,0 млн. рублей;

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

Одновременно с Законопроектом представлены методики (проекты методик) распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований.

Иные межбюджетные трансферты на общую сумму 209,3 млн. рублей между бюджетами муниципальных образований Законопроектом не распределены.

Для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных для исполнения органам местного самоуправления, Законопроектом предусматривается предоставление субвенций местным бюджетам на 2021 год в объеме 10 686,0 млн. рублей, что меньше на 475,8 млн. рублей, или 4,3%, исполнения областного бюджета за 2019 год (11 161,8 млн. рублей) и на 237,4 млн. рублей, или 2,2%, показателя, установленного Законом № 347 на 2020 год (10 923,4 млн. рублей). Уменьшение бюджетных ассигнований обусловлено, в основном, уменьшением объема субвенций на:

- возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе (на 214,1 млн. рублей, или на 32,5%);

- осуществление полномочий по государственной поддержке сельского хозяйства (на 265,6 млн. рублей, или на 69,4%);

- осуществление полномочий по государственной поддержке промышленного и прибрежного рыболовства (на 11,0 млн. рублей, или на 35,5%);

- осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях (на 65,8 млн. рублей, или на 23,1%).

Исключением двух видов субвенций – на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (на

106,3 млн. рублей) и на наценку на услугу по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (на 29,1 млн. рублей).

Увеличением объема двух видов 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 общую сумму 455,6 млн. рублей (5,3%).

В расходах областного бюджета, предусмотренных в форме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, доля субвенций в 2021 году составляет 52,4%, в плановом периоде 2022 и 2023 годов – 61,2% и 71,2% соответственно.

Объем субвенций, предусмотренный на плановый период 2022 и 2023 годов, по сравнению с предыдущим годом увеличивается на 219,8 млн. рублей (2,1%) и на 322,6 млн. рублей (3,0%), соответственно.

Средства субвенций распределены между бюджетами муниципальных образований на 2021 год в объеме 10 672,2 млн. рублей. Нераспределенный резерв на общую сумму 13,8 млн. рублей предусматривается по субвенциям на:

- осуществление полномочий Калининградской области по предоставлению мер социальной поддержки в сфере организации отдыха детей в Калининградской области в сумме 3,9 млн. рублей;

- осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 9,9 млн. рублей (4,5% общего объема). Ранее отмечалось контрольно-счетной палатой в заключении на проект областного бюджета на 2020 год и на плановый период, что 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.

Бюджетные ассигнования на 2021 год распределены по 27 видам субвенций и на плановый период 2022 и 2023 годов – по 26 видам ежегодно.

Законом № 347 на 2020 год предусмотрено предоставление 29 видов субвенций.

Одновременно с Законопроектом представлены методики (проекты методик) распределения субвенций бюджетам муниципальных образований, а также материалы с обоснованием проектируемых объемов бюджетных ассигнований по субвенциям на 2021 год и на 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, установленного постановлением Правительством Калининградской области от 19.12.2012 № 1003. Утвержденная Законом Калининградской области от 28.12.2007 № 214 Методика расчета финансовых средств, необходимых органам местного самоуправления городских округов Калининградской области для исполнения отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних, социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, требует уточнения в части показателей (критериев) распределения между муниципальными образованиями общего объема субвенций, нормативов формирования бюджетных ассигнований на исполнение соответствующих обязательств и объективных условий, влияющих на стоимость государственных (муниципальных) услуг в муниципальных образованиях.

Законопроектом предусматривается предоставление муниципальному образованию «Балтийский городской округ», в том числе субвенций: 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; на выполнение государственных полномочий Калининградской области по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан. Контрольно-счетной палатой ранее отмечалось, что Законами Калининградской области от 28.12.2005 № 720 и от 19.06.2008 № 251 отдельными государственными полномочиями по государственной регистрации актов гражданского состояния и отдельными государственными полномочиями Калининградской области по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан наделен орган местного

самоуправления муниципального образования «Балтийский муниципальный район».

Контрольно-счетная палата отмечает, что с 1 января 2021 года городские округа наделяются статусом муниципальных округов в соответствии с Законом Калининградской области от 27.12.2019 № 378. Согласно Закону Калининградской области от 21.09.2018 № 206 с 01 января 2021 года отдельными государственными полномочиями по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств областного бюджета наделяются органы местного самоуправления 12 муниципальных округов и 10 городских округов. Законопроектом в сфере межбюджетных отношений предусматриваются муниципальные образования в статусе городских округов. Требуется законодательно уточнить статус муниципальных образований, действующий на 2021 год и плановый период.

Основной объем субвенций в 2021 году (92,9% общего объема) и плановом периоде 2022 и 2023 годов (соответственно 93,9% и 94,6%) приходится на бюджетные ассигнования, направленные на реализацию двух государственных программ:

- «Развитие образования», как и в предыдущие бюджетные циклы, с объемом финансирования на 2021 год в сумме 8 956,2 млн. рублей (83,8%), на 2022 и 2023 годы – 9 256,5 млн. рублей (84,9%) и 9 621,7 млн. рублей (85,7%);
- «Социальная поддержка населения» с объемом финансирования на 2021 год – 972,6 млн. рублей (9,1%), на 2022 и 2023 годы – 982,9 млн. рублей (9,0%) и 995,9 млн. рублей (8,9%) соответственно.

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

На реализацию мероприятий государственной программы «Эффективные финансы» по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» Законопроектом на 2021 год предусматриваются бюджетные ассигнования в общем объеме 1 660,3 млн. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов – 1 858,3 млн. рублей и 1 828,3 млн. рублей соответственно. Паспортом государственной программы «Эффективные финансы» предусмотрено выполнение подпрограммы «Межбюджетные отношения» на 2021 год и на 2022-2023 годы с объемом финансового обеспечения 1 736,5 млн. рублей и 2 098,6 млн. рублей, 2 234,1 млн. рублей соответственно.

Общий объем дотаций на 2021 год предусмотрен с уменьшением на 279,2 млн. рублей, или на 14,4%, по сравнению с исполнением областного бюджета за 2019 год (1 939,5 млн. рублей) и на 134,3 млн. рублей (7,5%) к показателю 2020 года (1 794,6 млн. рублей), в том числе: за счет сокращения бюджетных ассигнований на предоставление дотаций на выравнивание

бюджетной обеспеченности на 169,7 млн. рублей, или на 10,2%, и на иные межбюджетные трансферты, предоставляемые в форме дотаций, на 64,6 млн. рублей, или на 51,8%, и включения дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в сумме 100,0 млн. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов на 2021 год предусматриваются в объеме 1 500,3 млн. рублей, или 90,4% от объема межбюджетных трансфертов общего характера, на 2022 и 2023 годы – 1 698,3 млн. рублей (91,4%) и 1 668,3 млн. рублей (91,2%) соответственно. В 2020 году расходы областного бюджета на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) составляют 1 670,0 млн. рублей (93,1%).

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов определен с учетом изменений, вносимых в закон о межбюджетных отношениях на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Одновременно с Законопроектом представлены расчеты сокращения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов на 2021 год и на плановый период 2022 года, исходя из сокращения на 10,0% прогнозного объема поступлений налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в консолидированный бюджет Калининградской области по территории муниципального образования, и показателей, применяемых при проведении расчетов к законопроектам об областном бюджете на 2019 год, 2020 год и на плановый период.

Законопроектом устанавливаются дополнительные нормативы отчислений в доходы местных бюджетов от налога на доходы физических лиц с учетом уменьшения на 10 процентных пунктов показателей, утвержденных Законом № 347 на 2021 год и 2022 год. В результате, количество муниципальных образований, которым установлен норматив отчислений, на 2021 год уменьшилось с 14 до 12 и на плановый период на 2022 год – с 12 до 10 городских округов. На плановый период на 2023 год дополнительные нормативы установлены 8 муниципальным образованиям (введены Багратионовский и Балтийский городские округа, исключены городские округа Гурьевский, Зеленоградский, Светловский и Светлогорский).

С учетом замены дотации (полностью и частично) на дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов предусмотрены и распределены на 2021 год в сумме 1 500,3 млн. рублей, на 2022 и 2023 годы – 1 698,3 млн. рублей и 1 668,3 млн. рублей соответственно. В 2021 году получателями средств дотации являются 18 муниципальных образований, в 2020 году – 19 (с учетом исключения Янтарного городского округа), в 2022 году – 16 (исключены городские округа Гусевский, Зеленоградский и Светлогорский, включен Янтарный городской округ), в 2023 году – 15

(исключены городские округа Багратионовский, Балтийский, Янтарный и включены Гусевский, Зеленоградский городские округа).

Законопроектом предусматривается объем дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов муниципальных образований на 2021 год в сумме 100,0 млн. рублей (6,0% в межбюджетных трансфертах общего характера), на плановый период 2021 и 2022 годов – 100,0 млн. рублей в каждом году (5,4% и 5,5%).

Объем иных дотаций местным бюджетам предусматривается на 2021 год в сумме 60,0 млн. рублей (3,6% в межбюджетных трансфертах общего характера), на плановый период 2022 и 2023 годов – 60,0 млн. рублей в каждом году (3,2% и 3,3% соответственно).

Текстовая часть законопроекта (пункт 1 статьи 13) содержит понятие «минимальный критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности городских округов», которое Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Калининградской области о межбюджетных отношениях не предусмотрено.

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

Законопроектом на 2021 год предусмотрен дефицит областного бюджета в размере 4 169,9 млн. рублей, или 0,8% ВРП, на 2022 год – 1 723,9 млн. рублей, или 0,3% ВРП, в 2023 – 299,8 млн. рублей, или 0,1% ВРП. В 2020 году дефицит областного бюджета, утвержденный Законом № 347, составляет 4 636,1 млн. рублей, или 0,9% ВРП (в 2020 году ожидается исполнение областного бюджета с дефицитом в сумме 4 170,8 млн. рублей, или 0,9% ВРП). Областной бюджет за 2019 год исполнен с профицитом в сумме 490,9 млн. рублей, при значении дефицита, утвержденном законом об областном бюджете на 2019 год, в сумме 1 970,1 млн. рублей.

Динамика дефицита (профицита) областного бюджета в 2018-2023 годах приведена в таблице.

Наименование показателя	2018 год	2019 год	Закон № 347 2020 год	(млн. рублей)		
				Законопроект		
				2021 год	2022 год	2023 год
Доходы	112 740,2	116 873,7	116 902,5	119 292,6	123 981,9	131 497,1
Расходы	110 820,2	116 382,8	121 538,6	123 462,5	125 705,8	131 796,9
% к ВРП	23,7	23,6	24,7	23,4	22,2	21,6
Дефицит / профицит	1 920,0	490,9	-4 636,1	-4 169,9	-1 723,9	-299,8
% к ВРП	0,41	0,10	-0,94	-0,79	-0,30	-0,05
% к предыдущему году	х	25,6	х	89,9	41,3	17,4
ВРП	467 512,0	492 790,0	491 656,0	527 516,0	565 570,0	610 341,0

Дефицит областного бюджета на 2021 год, предусмотренный законопроектом, составляет 9,0% общего годового объема доходов



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

Приложением № 10 к Законопроекту 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 в пределах их компетенции 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 по годам на 2021-2023 годы запланированы в объеме 4 169,9 млн. рублей, 1 723,9 млн. рублей, 299,8 млн. рублей, соответственно. Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в 2021 году составят 4 271,2 млн. рублей, источники внешнего финансирования дефицита областного бюджета (-) 101,2 млн. рублей, в 2022 году – 1 825,1 млн. рублей и (-) 101,2 млн. рублей, в 2023 году – 401,1 млн. рублей и (-)101,2 млн. рублей соответственно.

Динамика дефицита (профицита) областного бюджета и источников финансирования дефицита областного бюджета в 2019-2023 годах представлена в **приложении № 15** к Заключению.

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2021 – 2023 годы показывает, что в структуре указанных источников основную долю, как и в предыдущем бюджетном цикле, занимают государственные заимствования, среди которых основную долю составляют коммерческие кредиты (положительное сальдо), а в 2021 году – также изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В соответствии с приложениями № 23, № 24 к Законопроекту, а также с проектами Программ государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложения № 25, № 26 к Законопроекту) разница (сальдо) между поступившими заемными средствами и средствами, направленными на их погашение, составляет: в 2021 году 1 999,8 млн. рублей (48,0% в источниках финансирования дефицита); в 2022 году – 1 699,8 млн. рублей (98,6% в источниках финансирования дефицита); в 2023 году – 299,8 млн. рублей (100,0% в источниках финансирования дефицита).

Объемы государственных заимствований в 2020-2023 годах представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 347 2020 год	2021 год		2022 год	2023 год
		Закон № 347	Законопроект		
Государственные заимствования (сальдо)	1 749,7	1 289,3	1 999,8	1 699,8	299,8
% к ВРП	0,4	0,2	0,4	0,3	0,05
% к дефициту	37,7	89,0	48,0	98,6	100,0
Изменение к предыдущему году (+/-)	х	-460,4	250,1	-300,0	-1 400,0
% к предыдущему году	х	73,7	114,3	85,0	17,6
Привлечение	34 384,7	15 540,0	30 089,5	30 395,1	33 571,2
Изменение к предыдущему году (+/-)	х	-18 844,7	-4 295,2	305,6	3 176,1
% к предыдущему году	х	45,2	87,5	101,0	110,4
Погашение	-32 635,0	-14 250,7	-28 089,7	-28 695,3	-33 271,4
Изменение к предыдущему году (+/-)	х	18 384,3	-4 545,3	605,6	4 576,1
% к предыдущему году	х	43,7	86,1	102,2	115,9

Объем внутренних заимствований (сальдо) в 2021 году увеличится по сравнению с показателем внутренних заимствований 2020 года, утвержденным Законом № 347, на 250,1 млн. рублей, или на 14,3%; в 2022 году уменьшится по сравнению с показателем внутренних заимствований 2021 года на 300,0 млн. рублей, или на 15,0%, в 2023 году уменьшится по сравнению с показателем внутренних заимствований 2022 года на 1 400,0 млн. рублей, или 82,4%.

Запланированный объем средств на погашение государственных внутренних заимствований в 2021 году составит 93,4% общего объема привлечения, в 2022 году – 94,4% общего объема привлечения, в 2023 году – 99,1% общего объема привлечения.

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом 2020-2022 годов в 2021 году объем государственных внутренних заимствований Калининградской области (сальдо) увеличится на 710,5 млн. рублей, или на 55,1%. Объем привлечения средств за счет государственных внутренних заимствований увеличится на 14 549,5 млн. рублей, или 93,6%, объем погашения – увеличится на 13 839,0 млн. рублей, или 97,1%.

Объем привлечения кредитов коммерческих банков в 2021 году по сравнению с показателем, утвержденным Законом № 347 на 2020 год, сократится на 3 500,0 млн. рублей, или на 14,3%, и составит 20 950,0 млн. рублей. В плановом периоде 2022-2023 годов Законопроектом предусмотрено увеличение объемов привлечения кредитов коммерческих банков на 5 170,7 млн. рублей, или на 24,7%, и 3 011,4 млн. рублей, или 11,5%, соответственно. Объем привлечения кредитов коммерческих банков в 2022-2023 годах составит 26 120,7 млн. рублей и 29 132,1 млн. рублей соответственно.

На погашение долговых обязательств перед коммерческими банками планируется направить в 2021 году 17 900,0 млн. рублей, что меньше, чем утверждено Законом № 347 на 2020 год на 4 100,0 млн. рублей, или на 18,6%. В плановом периоде 2022-2023 годов на эти цели Законопроектом предусмотрено соответственно 24 000,0 млн. рублей (увеличение на 6 100,0 млн. рублей, или на 34,1% по сравнению с предыдущим годом) и 28 240,7 млн. рублей (увеличение на 4 240,7 млн. рублей, или на 17,75% по сравнению с предыдущим годом).

Для покрытия дефицита областного бюджета Законопроектом в 2021 году предусмотрено привлечение средств за счет размещения государственных ценных бумаг. Запланированное Законопроектом на 2021 год привлечение по государственным облигациям Калининградской области в объеме 5 000,0 млн. рублей является значительным и почти в 2,0 раза превышает объем размещенных государственных облигаций Калининградской области по состоянию на 01.10.2020 года (2 506,8 млн. рублей).

В 2022 и 2023 годах Законопроектом привлечение средств за счет размещения государственных ценных бумаг не предусмотрено.

Бюджетные ассигнования на погашение государственных облигаций Калининградской области в 2021 году запланированы законопроектом в объеме 5 800,0 млн. рублей, в том числе:

- 800,0 млн. рублей – погашение второй амортизационной части облигаций выпуска RU34001KLN0, размещенного в 2016 году (окончательное погашение 17.12.2021 года);

- 1 706,8 млн. рублей – выкуп государственных ценных бумаг до срока погашения (облигации выпуска RU35002KLN0 с предельным сроком погашения 17.12.2024 года);

- 3 293,2 млн. рублей – выкуп государственных облигаций планируемого выпуска 2021 года.

В плановом периоде 2022-2023 годов Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на досрочный выкуп размещенных государственных облигаций Калининградской области выпуска RU35002KLN0, размещенного в 2017 году, на сумму 170,7 млн. рублей и 341,4 млн. рублей соответственно.

В составе источников финансирования дефицита в 2021 году предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах областного бюджета в размере 4 139,5 млн. рублей. В плановом периоде 2022-2023 годов на эти цели предусмотрено 4 274,4 млн. рублей и 4 439,2 млн. рублей соответственно. Доля привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме привлечения государственных заимствований Калининградской области в 2021 году составит 13,8%, в 2022 году – 14,1%, в 2023 году – 13,2%.

Бюджетные ассигнования на погашение бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета Российской Федерации, Законопроектом предусмотрены на 2021 год в сумме 4 389,7 млн. рублей (в том числе 250,2 млн. рублей – на погашение кредита, предоставленного для частичного покрытия дефицита областного бюджета). В 2022 и 2023 годах на погашение кредитов, предоставленных из федерального бюджета предусмотрено 4 524,6 млн. рублей и 4 689,4 млн. рублей соответственно, в том числе на погашение кредитов, предоставленных для частичного покрытия дефицита областного бюджета – 250,2 млн. рублей ежегодно, в соответствии с графиком платежей по погашению основного долга.

Статьей 18 Законопроекта предусматривается предоставление в 2021-2023 годах бюджетных кредитов местным бюджетам в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита областного бюджета, в размере до 500,0 млн. рублей ежегодно на покрытие 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 в 2021-2023 годах не планируется.

Плата за пользование бюджетными кредитами на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, установлена пунктом 2 статьи 18 Законопроекта в размере 0,1% годовых.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных за счет средств областного бюджета, в соответствии с расчетом внутренних источников на 2021 год прогнозируется в сумме 655,2 млн. рублей, в том числе:

- бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам для покрытия временных кассовых разрывов – 500,0 млн. рублей;
- бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам в предыдущие годы для частичного покрытия дефицита – 43,3 млн. рублей;
- прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных юридическим лицам в предыдущие годы – 11,9 млн. рублей.

В плановом периоде 2022-2023 годов возврат бюджетных кредитов, предоставленных за счет средств областного бюджета, в соответствии с расчетом внутренних источников прогнозируется в сумме 624,7 млн. рублей ежегодно, в том числе:

- бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам для покрытия временных кассовых разрывов – 500,0 млн. рублей;
- бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам в предыдущие годы для частичного покрытия дефицита – 13,3 млн. рублей;
- прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных юридическим лицам в предыдущие годы – 11,4 млн. рублей.

Динамика исполнения показателя «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных областным бюджетом» в 2015-2019 годах, представлена в таблице.

(млн. рублей)			
Год	Утверждено законом об областном бюджете*	Исполнение	% исполнения
2015	4 888,7	1 192,4	24,4
2016	1 567,8	860,5	54,9
2017	4 178,6	565,4	13,5
2018	2 959,1	486,7	16,4
2019	925,7	271,1	29,3

\*В период 2015-2018 годов в составе источников финансирования дефицита областного бюджета учтен возврат бюджетных кредитов, учтенных при исполнении гарантий.

Анализ показал ежегодное низкое выполнение утвержденных плановых показателей в 2015-2019 годах.

Статьей 21 Законопроекта утверждена Программа государственных гарантий Калининградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и устанавливается общий объем бюджетных ассигнований на возможное исполнение выданных государственных гарантий Калининградской области в 2021-2023 годах. Программой государственных гарантий Калининградской области в 2021-2023 годах предоставление государственных гарантий Калининградской области не планируется.

В соответствии с приложениями № 23 и № 24 к Законопроекту источники внешнего финансирования дефицита областного бюджета на 2021 – 2023 годы предусмотрены в объеме (-)101,2 млн. рублей ежегодно и предусматривают бюджетные ассигнования на возможное исполнение государственных гарантий Калининградской области в иностранной валюте, предоставленных по обязательствам МУП «Калининградтеплосеть» перед Министерством финансов Российской Федерации в рамках проекта «Реконструкция системы водоснабжения и охрана окружающей среды г. Калининграда».

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение предоставленных ранее государственных гарантий Калининградской области по возможным гарантийным случаям, в 2021-2023 годах, установленный пунктом 2 статьи 21 Законопроекта, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленных Программой государственных гарантий Калининградской области.

#### **4. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание**

Законопроектом предусмотрено увеличение государственного долга Калининградской области в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 3 636,8 млн. рублей, или на 15,5% (с 23 488,8 млн. рублей (4,8% ВРП) до 27 125,6 млн. рублей (5,1% ВРП)). Государственный внутренний долг

увеличивается в 2021 году по сравнению с законодательно утвержденным показателем на 2020 год на 3 700,1 млн. рублей, или на 16,0%, (с 23 167,7 млн. рублей до 26 867,8 млн. рублей); государственный внешний долг уменьшается на 63,3 млн. рублей, или на 19,7% (с 321,1 млн. рублей до 257,8 млн. рублей).

Заимствования Калининградской области в 2021 году увеличиваются по сравнению с показателем на 2020 год на 3 738,1 млн. рублей, или на 17,7% (с 21 150,1 млн. рублей до 24 888,2 млн. рублей); государственные гарантии Калининградской области уменьшаются на 101,3 млн. рублей, или на 4,3% (с 2 338,7 млн. рублей до 2 237,4 млн. рублей).

В 2022 году предусмотрено увеличение государственного долга Калининградской области по сравнению с 2021 годом на 1 598,6 млн. рублей, или на 5,9% (с 27 125,6 млн. рублей (5,1% ВРП) до 28 724,2 млн. рублей (5,1% ВРП)). Государственный внутренний долг увеличивается в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 1 699,9 млн. рублей, или на 6,3%, (с 26 867,8 млн. рублей до 28 567,7 млн. рублей); государственный внешний долг уменьшается на 101,2 млн. рублей, или на 39,3% (с 257,8 млн. рублей до 156,6 млн. рублей).

Заимствования Калининградской области в 2022 году увеличиваются по сравнению с 2021 годом на 1 699,8 млн. рублей, или на 6,8% (с 24 888,2 млн. рублей до 26 588,0 млн. рублей); государственные гарантии Калининградской области уменьшаются на 101,2 млн. рублей, или на 4,5% (с 2 237,4 млн. рублей до 2 136,2 млн. рублей).

В 2023 году предусмотрено увеличение государственного долга Калининградской области по сравнению с 2022 годом на 198,6 млн. рублей, или на 0,7% (с 28 724,2 млн. рублей (5,1% ВРП) до 28 922,8 млн. рублей (4,7% ВРП)). Государственный внутренний долг увеличивается в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 299,8 млн. рублей, или на 1,0%, (с 28 567,7 млн. рублей до 28 867,5 млн. рублей); государственный внешний долг уменьшается на 101,2 млн. рублей, или на 64,7% (с 156,5 млн. рублей до 55,3 млн. рублей).

Заимствования Калининградской области в 2023 году увеличиваются по сравнению с 2022 годом на 299,8 млн. рублей, или на 1,1% (с 26 588,0 млн. рублей до 26 887,8 млн. рублей); государственные гарантии Калининградской области уменьшаются на 101,2 млн. рублей, или на 4,7% (с 2 136,2 млн. рублей до 2 035,0 млн. рублей).

Динамика государственного долга в 2018-2023 годах (на конец года) представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	на 01.01.2019 года	на 01.01.2020 года	на 01.01.2021 года (Закон № 347)	Законопроект		
				на 01.01.2022 год	на 01.01.2023 год	на 01.01.2024 год

Всего государственный долг	22 149,6	21 761,9	23 488,8	27 125,6	28 724,2	28 922,8
% к ВРП	4,7	4,4	4,8	5,1	5,1	4,7
% к налоговым и неналоговым доходам	60,0	53,4	53,3	58,4	58,0	55,1
% к предыдущему году	98,1	98,2	106,5	117,1	105,9	100,7
% к 2020 году (Закон № 347)	x	x	x	117,1	124,0	124,8
Государственный внутренний долг	x	21 418,0	23 167,7	26 867,8	28 567,7	28 867,5
% к ВРП	x	4,3	4,7	5,1	5,1	4,7
% к налоговым и неналоговым доходам	x	52,6	52,6	57,9	57,7	55,0
% к предыдущему году	x	x	108,2	116,0	106,3	101,0
% к 2020 году (Закон № 347)	x	x	100,0	116,0	123,3	124,6
Государственный внешний долг	x	343,9	321,1	257,8	156,5	55,3
% к ВРП	x	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
% к налоговым и неналоговым доходам	x	0,8	0,7	0,5	0,3	0,1
% к предыдущему году	x	x	93,4	80,3	60,7	44,8
% к 2020 году (Закон № 347)	x	x	100,0	80,3	48,7	17,2
Справочно:						
Налоговые и неналоговые доходы	36 897,7	40 758,9	44 061,5	46 432,3	49 513,6	52 470,5
ВРП	467 512,0	492 790,0	491 656,0	527 516,0	565 570,0	610 341,0

По сравнению с 2020 годом Законопроектом предусмотрено увеличение уровня государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2021 году на 5,1 процентных пункта (с 53,3% до 58,4%); в 2022 и 2023 годах предусмотрено уменьшение уровня государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета соответственно на 0,4 процентных пункта (с 58,4% до 58,0%) и на 2,9 процентных пункта (с 58,0% до 55,1%).

В 2021-2023 годах при увеличении абсолютного объема государственного долга его отношение к ВРП в 2021 году увеличивается на 0,3 процентных пункта (с 4,8% до 5,1%), в 2022 году – остается на уровне 2021 года (5,1%), в 2023 году – уменьшается на 0,4 процентных пункта (с 5,1% до 4,7%).

Данные об изменении объема государственного долга в 2012-2023 годах представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	Годы											
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Государственный долг Калининградской области	13 930,3	16 966,7	18 749,4	20 373,8	21 248,6	22 581,9	22 149,6	21 761,9	23 488,8	27 125,6	28 724,2	28 922,8
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	23 160,9	23 030,6	28 543,5	26 963,9	29 010,1	312 869,0	36 897,7	40 758,9	44 061,5	46 432,3	49 513,6	52 470,5
Отношение государственного долга к налоговым и неналоговым доходам	60,1	73,7	65,7	75,6	73,2	70,9	60,0	53,4	53,3	58,4	58,0	55,1

Из представленных сведений видно, что объем государственного долга Калининградской области с 2012 по 2016 годы увеличивался; с 2017 по 2019 годы – уменьшался; с 2020 по 2023 годы предусмотрено его увеличение. Объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета ежегодно увеличивается за исключением показателей 2015 года. Отношение величины государственного долга Калининградской области к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета ежегодно снижается, за исключением 2015 и 2021 годов.

Подпрограммой «Управление государственным долгом» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 31.12.2013 № 1022 (ред. от 30.12.2019 № 893), утверждены значения целевых показателей (индикаторов) на 2021-2023 годы.

Сведения о целевых показателях (индикаторах), утвержденных государственной программой Калининградской области «Эффективные финансы» (подпрограмма «Управление государственным долгом») и аналогичных показателях Законопроекта представлены в таблице.

Наименование показателя (индикатора)		2021 год	2022 год	2023 год
Объем государственного долга на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	подпрограмма	52,0	50,0	48,0
	законопроект	58,4	58,0	55,1
Объем государственного долга Калининградской области, млрд. рублей	подпрограмма	23,8	24,1	24,0
	законопроект	27,1	28,7	28,9

Из приведенных сведений видно, что значения показателей, утвержденных в государственной программе Калининградской области «Эффективные финансы», значительно отличаются от аналогичных показателей, предусмотренных в Законопроекте. Объем государственного



долга Калининградской области, отраженный в Законопроекте, превышает аналогичный показатель в государственной программе: в 2021 году на 3,3 млрд. рублей; в 2022 году – на 4,6 млрд. рублей; в 2023 году – на 4,9 млрд. рублей. Объем государственного долга на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, отраженный в Законопроекте, превышает аналогичный показатель в государственной программе: в 2021 году на 6,4 процентных пункта; в 2022 году – на 8,0 процентных пункта; в 2023 году – на 7,1 процентных пункта.

Бюджетным кодексом Российской Федерации обязательное требование о подготовке долговой политики не предусмотрено. Вместе с тем в целях обеспечения эффективного управления государственным долгом Калининградской области Правительством Калининградской области подготовлен проект долговой политики Калининградской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Проектом долговой политики определены основы управления государственным долгом; она 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: 58,0% – на 01 января 2022 года; 56,0% – на 01 января 2023 года; 54,0% – на 01 января 2024 года;

- соотношение объема долговых обязательств Калининградской области по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на уровне не более: 29,0% – на 01 января 2022 года; 30,0% – на 01 января 2023 года; 30,0% – на 01 января 2024 года;

- 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, имеющих целевое назначение, 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 20,0% налоговых, неналоговых доходов областного бюджета и дотаций из федерального бюджета;

- дефицит областного бюджета не должен превышать 10% суммы доходов областного бюджета без учета налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за соответствующий финансовый год.

Показатели, характеризующие степень долговой устойчивости, а также параметры государственного долга Калининградской области на 2020-2023 годы приведены в таблице.

Наименование показателя	2020 год		2021 год	2022 год	2023 год	Показатель долговой устойчивости*, %			
	закон	оценка				2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Отношение величины государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	52,6	60,0	58,4	58,0	55,1	<58%	<58%	<56%	<54%
Отношение общего объема долговых обязательств по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, %	5,5	21,2	25,8	28,5	28,6	<25%	<29%	<30%	<30%
Отношение объема расходов на обслуживание государственного долга к общему объему расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет целевых трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, %	0,3	0,3	0,5	0,5	0,6	<3%	<3%	<3%	<3%

\* показатели определены проектами долговой политики Калининградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов; на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Анализ показателей, характеризующих степень долговой устойчивости на 2020-2023 годы, показал, 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 01.01.2021 года не более 60,0%, на 01.01.2022 года – не более 58,0%, на 01.01.2023 года – не более 56,0%; на 01.01.2024 года – не более 55,0%;

- «Отношение общего объема долговых обязательств по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета» 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 30,0%; на 01.01.2024 года – не более 30,0%.

Объемы налоговых и неналоговых доходов, государственного долга и долговых обязательств по коммерческим заимствованиям, отраженные в Законопроекте, позволяют сделать вывод о том, что вышеназванные показатели, не превышают ограничения, установленные Минфином России.

Динамика объема и структуры государственного долга Калининградской области в 2020-2023 годах (по состоянию на конец года) по

данным Министерства финансов Калининградской области представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2020 год			2021 год			2022 год			2023 год		
	Закон № 347,	оценка,	структура, %	Законопроект	структура, %	изменение к оценке 2020 года	Законопроект	структура, %	изменение к 2021 году	Законопроект	структура, %	изменение к 2022 году
Государственный долг Калининградской области, всего	23 488,8	25 227,0	100,0	27 125,6	100,0	1 898,6	28 724,2	100,0	1 598,6	28 922,8	100,0	198,6
в том числе:												
1. Заимствования Калининградской области	21 188,0	22 888,4	90,7	24 888,2	91,8	1 999,8	26 588,0	92,6	1 699,8	26 887,8	93,0	299,8
в том числе:												
Бюджетные кредиты из ФБ РФ	10 231,2	10 731,5	42,5	10 481,4	38,6	-250,1	10 231,2	35,6	-250,2	9 981,0	34,5	-250,2
Кредиты коммерческих банков	8 450,0	8 950,0	35,5	12 000,0	44,3	3 050,0	14 120,7	49,2	2 120,7	15 012,0	51,9	891,3
Размещение государственных ценных бумаг	2 506,8	3 206,8	12,7	2 406,8	8,9	-800,0	2 236,1	7,8	-800,0	1 894,8	6,6	-341,3
2. Государственные гарантии Калининградской области	2 300,8	2 338,6	9,3	2 237,4	8,2	-101,2	2 136,2	7,4	-90,5	2 035,0	7,0	-101,2

Основной объем государственного долга Калининградской области приходится на заимствования (от 90,7% в 2020 году до 93,0% в 2023 году); государственные гарантии составляют от 9,3% в 2020 году до 7,0% в 2023 году. В общей сумме заимствований, по оценке 2020 года, 46,9% составят бюджетные кредиты; 39,1% – кредиты коммерческих банков; 14,0% – размещение государственных ценных бумаг. В 2021 году в общей сумме заимствований бюджетные кредиты составят 42,1%; кредиты коммерческих банков – 48,2%; размещение государственных ценных бумаг – 9,7%. В 2022 году в общей сумме заимствований бюджетные кредиты составят 38,5%; кредиты коммерческих банков – 53,1%; размещение государственных ценных бумаг – 8,4%. В 2023 году в общей сумме заимствований бюджетные кредиты составят 37,1%; кредиты коммерческих банков – 55,8%; размещение государственных ценных бумаг – 7,1%.

Увеличение государственного долга в 2021-2023 годах обусловлено увеличением долга по кредитам коммерческих банков: в 2021 году на 3 050,0 млн. рублей, или на 34,1%, по сравнению с оценкой 2020 года; в 2022 году – на 2 120,7 млн. рублей, или на 17,7%, по сравнению с 2021 годом; в 2023 году – на 891,3 млн. рублей, или на 6,3% по сравнению с 2022 годом. В 2021 году доля долга по кредитам коммерческих банков в общем объеме государственного долга увеличится по сравнению с оценкой 2020 года на 8,8 процентных пункта (с 35,5% до 44,3%), в 2022 и 2023 годах –

увеличится соответственно на 4,9 процентных пункта (с 44,3% до 49,2%) и на 2,7 процентных пункта (с 49,2% до 51,9%).

В 2021 – 2023 годах предусмотрено снижение долга по бюджетным кредитам: в 2021 году на 250,1 млн. рублей, или на 2,3%, по сравнению с оценкой 2020 года; в 2022 году – на 250,2 млн. рублей, или на 2,4%, по сравнению с 2021 годом; в 2023 году – на 250,2 млн. рублей, или на 2,4% по сравнению с 2022 годом. В 2021 году доля долга по бюджетным кредитам снижается на 3,9 процентных пункта по сравнению с оценкой 2020 года (с 42,5% до 38,6%); в 2022 и 2023 годах – снижается соответственно на 3,0 (с 38,6% до 35,6%) и на 1,1 процентных пункта (с 35,6% до 34,5%).

В 2021-2023 годах предусмотрено снижение долга по государственным ценным бумагам: в 2021 году на 800,0 млн. рублей, или на 24,9%, по сравнению с оценкой 2020 года; в 2022 году – на 800,0 млн. рублей, или на 33,2%, по сравнению с 2021 годом; в 2023 году – на 341,3 млн. рублей, или на 15,3% по сравнению с 2022 годом. В 2021 году доля долга по государственным ценным бумагам снижается на 3,8 процентных пункта по сравнению с оценкой 2020 года (с 12,7% до 8,9%); в 2022 и 2023 годах – снижается соответственно на 1,4 (с 8,9% до 7,8%) и на 1,2 процентных пункта (с 7,8% до 6,6%).

В 2021 – 2023 годах предусмотрено снижение долга по государственным гарантиям: в 2021 году на 101,2 млн. рублей, или на 4,3%, по сравнению с оценкой 2020 года; в 2022 году – на 90,5 млн. рублей, или на 4,0%, по сравнению с 2021 годом; в 2023 году – на 101,2 млн. рублей, или на 4,7% по сравнению с 2022 годом. В 2021 году доля долга по государственным гарантиям снижается на 1,1 процентных пункта по сравнению с оценкой 2020 года (с 9,3% до 8,2%); в 2022 и 2023 годах – снижается соответственно на 0,8 процентных пункта (с 8,2% до 7,4%) и на 0,4 процентных пункта (с 7,4% до 7,0%).

Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга с 672,3 млн. рублей в 2021 году до 739,2 млн. рублей в 2023 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 0,5% в 2021 году; 0,5% и 0,6% в 2022 и 2023 годах соответственно, что не противоречит требованиям статей 107 и 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также целевому показателю, определенному проектом долговой политики (не более 3%).

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 2020 год	Законопроект					
		2021 год		2022 год		2023 год	
		бюджетные ассигнования	изменение	бюджетные ассигнования	изменение	бюджетные ассигнования	изменение
Расходы на обслуживание государственного долга, всего	315,6	672,3	+356,7	690,9	+18,6	739,2	+48,3
в том числе:							
1) по кредитам коммерческих банков	63,3	395,8	+332,5	498,3	+102,5	560,1	+61,8
доля в общем объеме расходов на обслуживание	20,1%	58,9%	+38,8 п.п.	72,2%	+13,3 п.п.	75,8%	+42,5 п.п.
2) по облигациям	239,4	262,3	+22,9	178,5	-83,8	165,1	-13,4
доля в общем объеме расходов на обслуживание	75,9%	39,0%	-36,9 п.п.	25,8%	-13,2 п.п.	22,3%	-3,5 п.п.
3) по бюджетным кредитам	10,7	10,7	0,0	10,5	-0,2	10,2	-0,3
доля в общем объеме расходов на обслуживание	3,4%	1,6%	-1,8 п.п.	1,5%	-0,1 п.п.	1,4%	-0,1 п.п.
4) по кредитам УФК	2,2	3,5	+1,3	3,6	+0,1	3,8	+0,2
доля в общем объеме расходов на обслуживание	0,6%	0,5%	-0,1 п.п.	0,5%	0,0	0,5;	0,0
Обязательства, всего:	на 01.01. 2021	на 01.01. 2022	изменение	на 01.01. 2023	изменение	на 01.01. 2024	изменение
	30 888,3	40 588,2	+9 699,9	39 508,7	-1 079,5	39 179,2	-329,5
в том числе:							
кредиты коммерческих банков	14 950,0	24 000,0	+9 050,0	23 070,0	-930,0	23 962,0	+892,0
бюджетные кредиты	10 731,5	10 481,4	-250,1	10 231,2	-250,2	9 981,0	-250,2
облигации	2 706,8	3 700,0	0,0	3 700,0	-200,0	3 700,0	-970,7
кредиты УФК	2 500,0	3 700,0	+1 200,0	3 700,0	0,0	3 700,0	0,0

Анализ расходов на обслуживание государственного долга показал, что основной его объем будет приходиться на расходы по обслуживанию кредитов, привлекаемых в коммерческих банках: в 2021 году – 395,8 млн. рублей, или 58,9% от общей суммы расходов; в 2022 году – 498,3 млн. рублей, или 72,2%; в 2023 году – 560,1 млн. рублей, или 75,8%.

### Основные выводы

1. Законопроект «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует требованиям решения задач

стратегического социально-экономического развития Калининградской области на 2021-2023 годы. Документ сформирован в программной структуре расходов на основе 22 государственных программ Калининградской области, в том числе путем реализации мероприятий по 38 региональным проектам и отвечает государственным нормативно-правовым законодательным актам в сфере бюджетного регулирования.

2. Доходы областного бюджета в 2021 году прогнозируются в сумме 119 292,6 млн. рублей, что на 2 390,2 млн. рублей, или на 2,0%, больше прогноза по доходам 2020 года. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2021 году прогнозируются в сумме 46 432,3 млн. рублей, что на 2 370,8 млн. рублей, или на 5,4%, больше прогноза по налоговым и неналоговым доходам 2020 года. Объем безвозмездных поступлений в 2021 году прогнозируется в сумме 72 860,3 млн. рублей, что на 19,4 млн. рублей больше прогноза по безвозмездным поступлениям 2020 года.

3. Дефицит областного бюджета на 2021 год предусмотрен в сумме 4 169,9 млн. рублей, или 9,0% 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.

4. Законопроектом предусмотрено увеличение государственного долга Калининградской области в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 3 636,8 млн. рублей, или на 15,5% (с 23 488,8 млн. рублей до 27 125,6 млн. рублей). Рост государственного долга обусловлен увеличением долга по кредитам коммерческих банков. Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга с 672,3 млн. рублей в 2021 году до 739,2 млн. рублей в 2023 году.

5. Общий объем расходов областного бюджета (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) в 2021 году составит 123 462,5 млн. рублей (с увеличением на 1 923,9 млн. рублей к 2020 году), в 2022 году – 124 380,4 млн. рублей (с увеличением на 917,9 млн. рублей к 2021 году) и в 2023 году – 129 118,4 млн. рублей (с увеличением на 4 738,0 млн. рублей к 2022 году). Объем условно утверждаемых расходов на 2022 год предусмотрен в сумме 1 325,4 млн. рублей, или 2,7% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2023 год – 2 678,5 млн. рублей, или 5,4%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Уменьшены расходы областного бюджета в 2021 году по сравнению с 2020 годом по 6 разделам классификации расходов бюджетов на общую сумму 2 909,7 млн. рублей. Законопроектом предусматривается уменьшение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство, социальную политику и здравоохранение на общую сумму 2 421,0 млн. рублей (83,0% общей суммы уменьшения). В 2022-2023 годах расходы на

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

6. Законопроектом предусматривается увеличить в 2021 году по сравнению с 2020 годом программную часть областного бюджета с 120 833,1 млн. рублей до 122 836,4 млн. рублей или на 2 003,3 млн. рублей, к 2023 году по сравнению с 2021 годом, программные расходы увеличатся на 5 770,7 млн. рублей и составят 128 607,1 млн. рублей. Изменение в объемах финансирования государственных программ повлечет и изменения целевых показателей (индикаторов) 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.

7. 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.

8. Законопроектом предусматривается распределение бюджетам муниципальных образований на 2021 год: 3 видов дотаций; 61 вида субсидий; 27 видов субвенций. На плановый период 2022 и 2023 годов: 3 видов дотаций в каждом году; 45 и 33 – субсидий соответственно; по 26 – субвенций в каждом году. Распределение нераспределенных Законопроектом на 2021 год субсидий на общую сумму 1 157,3 млн. рублей, или 54,3% от объема субсидий, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и консолидированных субсидий, предлагается осуществлять, в основном, по результатам проведения органами исполнительной власти Калининградской области конкурсных отборов, либо на основании заявок на предоставление субсидии, представленных муниципальными образованиями.

9. Отмечается несоответствие, возникающее с 1 января 2021 года в связи с наделением 12 городских округов Законом Калининградской области от 27.12.2019 № 378 статусом муниципальных округов, Закона Калининградской области от 21.09.2018 № 206 и Законопроекта в сфере межбюджетных отношений, которым предусматриваются муниципальные образования в статусе городских округов.

Контрольно-счетная палата Калининградской области предлагает при рассмотрении проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

(млн. рублей)

Наименование	2020 год (Закон № 347)	2021 год (Законопроект)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	Прирост (снижение) доходов к предыдущему году			Темпы роста (снижения) доходов к предыдущему году, %		
					2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	116 902,4	119 292,6	123 982,0	131 497,1	2 390,2	4 689,4	7 515,1	102,0	103,9	106,1
в том числе:										
Налоговые и неналоговые доходы	44 061,5	46 432,3	49 513,6	52 470,5	2 370,8	3 081,3	2 956,9	105,4	106,6	106,0
из них:										
Налог на прибыль организаций	10 533,0	10 904,0	11 146,0	11 370,0	371,0	242,0	224,0	103,5	102,2	102,0
Налог на доходы физических лиц	15 145,0	16 549,0	17 524,0	18 230,0	1 404,0	975,0	706,0	109,3	105,9	104,0
Акцизы	5 142,3	5 899,5	7 102,9	8 243,4	757,2	1 203,4	1 140,5	114,7	120,4	116,1
Налоги на совокупный доход	5 458,0	5 416,0	5 795,0	6 257,0	-42,0	379,0	462,0	99,2	107,0	108,0
Налог на имущество организаций	4 728,0	4 470,0	4 736,0	5 120,0	-258,0	266,0	384,0	94,5	106,0	108,1
Транспортный налог	1 533,0	1 777,0	1 780,0	1 816,0	244,0	3,0	36,0	115,9	100,2	102,0
Налог на игорный бизнес	126,0	122,0	122,0	122,0	-4,0	-	-	96,8	100,0	100,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	176,0	218,6	218,6	218,6	42,6	-	-	124,2	100,0	100,0
Государственная пошлина	261,9	262,3	267,7	272,4	0,4	5,4	4,7	100,2	102,1	101,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	66,4	45,6	44,8	44,8	-20,8	-0,8	-	68,7	98,2	100,0
Платежи при пользовании	103,6	90,3	91,8	91,8	-13,3	1,5	-	87,2	101,7	100,0

природными ресурсами										
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	66,0	68,9	66,1	66,2	2,9	-2,8	0,1	104,4	95,9	100,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	52,1	30,9	40,9	40,9	-21,2	1	-	59,3	132,4	100,0
Штрафы, санкции и возмещение ущерба	492,8	401,4	400,9	400,7	-91,4	-0,5	-0,2	81,5	99,9	99,9
Прочие неналоговые доходы	179,0	176,0	176,0	176,0	-	-	-	100,0	100,0	100,0
Безвозмездные поступления	72 840,9	72 860,3	74 468,4	79 026,6	19,4	1 608,1	4 558,2	100,0	102,2	106,1
из них:										
Безвозмездные поступления от других бюджетов	72 536,9	72 524,5	74 468,4	79 026,6	-12,4	1 943,9	4 558,2	99,9	102,7	106,1
в том числе:										
Дотации	3 513,6	3 447,6	1 779,4	800,0	-66,0	-1 668,2	-979,4	98,1	51,6	45,0
Субсидии	12 289,8	8 317,7	4 054,4	3 287,1	-3 972,1	-4 263,3	-767,3	67,7	48,7	81,8
Субвенции	3 147,6	4 093,4	3 970,2	4 119,3	945,8	-123,2	149,1	130,0	97,0	103,8
Иные межбюджетные трансферты	53 585,9	56 665,8	64 664,4	70 820,2	3 079,9	7 998,6	6 155,8	105,7	114,1	109,5

**Приложение № 2. Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Калининградской области на 2020-2023 годы**

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Закон № 347 (ред. От 13.03.20) 2020 год	Законопроект						Изменения 2023г. к 2021г. сумма
		2021 год		2022 год		2023 год		
		сумма	%	сумма	%	сумма	%	
«Развитие здравоохранения»	12139,4	11242	9,2	11088,1	9,0	9843,8	7,7	-1398,2
«Развитие образования»	12014,9	13513,4	11,0	12147,6	9,8	12150,3	9,4	-1363,1
«Социальная поддержка населения»	11918,4	11264,2	9,2	10987,3	8,9	11024,3	8,6	-239,9
«Развитие культуры»	1607,4	1436	1,2	1319,6	1,1	1217,1	0,9	-218,9
«Развитие физической культуры и спорта»	1623,9	1460	1,2	1735,6	1,4	1851,3	1,4	391,3
«Доступное и комфортное жилье»	5323,3	3556,6	2,9	1917,4	1,5	1438,3	1,1	-2118,3
«Безопасность»	803,6	923,5	0,8	529,3	0,4	520,8	0,4	-402,7
«Окружающая среда»	782,2	467,3	0,4	362,3	0,3	384	0,3	-83,3
«Модернизация экономики»	51849,0	56046,7	45,6	64486	52,1	70852,6	55,1	14805,9
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1271,7	961,7	0,8	1226,4	1,0	1217,7	0,9	256
«Развитие сельского хозяйства»	2500,8	2244,8	1,8	1701,3	1,4	1697,3	1,3	-547,5
«Развитие транспортной системы»	12227,6	12084,9	9,8	9663,9	7,8	10742,5	8,4	-1342,4
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	79,5	72,9	0,1	36,9	0	26,9	0	-46
«Туризм»	531,1	617,3	0,5	500,8	0,4	338,8	0,3	-278,5
«Эффективное государственное управление»	795,1	762,3	0,6	751,5	0,6	765,3	0,6	3
«Молодежь»	193,0	209	0,2	173,8	0,1	163,9	0,1	-45,1
«Развитие гражданского общества»	726,8	775,6	0,6	741,8	0,6	674,4	0,5	-101,2
«Эффективные финансы»	2510,3	2711,0	2,2	2927,7	2,4	2937	2,3	226
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»	526,5	438,1	0,4	556,1	0,4	135,9	0,1	-302,2
«Формирование современной городской среды»	420,5	551,3	0,4	315,2	0,3	315,2	0,2	-236,1
«Цифровая трансформация»	755,4	832,3	0,6	487,9	0,4	306,8	0,2	-525,5
«Комплексное развитие сельских территорий»	232,7	665,5	0,5	205,3	0,2	2,9	0	-662,6
Всего расходов	120833,1	122836,4	100	123861,8	100,0	128607,1	1000	5770,7

**Приложение № 3. Распределение бюджетных ассигнований  
Законопроекта по государственным программам, подпрограммам,  
отдельным мероприятиям и непрограммным направлениям  
деятельности областного бюджета на 2021 год и на 2022-2023 годы**

(млн. рублей)

Наименование	ЦСР	2021	2022	2023
		год	год	год
<i>Государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения»</i>	100000 000	11 241,9	11 088,1	9 843,8
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	110000 000	1 840,4	1 624,4	1 708,1
Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	120000 000	1 038,7	989,5	1 056,6
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»	130000 000	285,7	502,8	237,8
Подпрограмма «Развитие системы санаторно-курортного лечения»	140000 000	77,4	79,1	81,5
Подпрограмма «Оказание паллиативной помощи»	150000 000	33,4	33,3	33,3
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области»	160000 000	200,2	216,3	218,4
Подпрограмма «Управление развитием отрасли»	170000 000	6 103,1	6 269,6	6 508,1
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	01100 00000	1 663,1	1 373,1	0,0
<i>Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»</i>	200000 000	13 513,4	12 147,6	12 150,3
Подпрограмма «Развитие профессионального образования»	210000 000	782,9	866,2	843,0
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»	220000 000	11 064,6	11 161,2	11 204,7
Отдельные мероприятия государственной программы	290000 000	97,9	100,2	102,5
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	02100 00000	1 567,9	20,0	0,0
<i>Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»</i>	300000 000	11 264,2	10 987,3	11 024,3
Подпрограмма «Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	310000 000	3 846,6	3 791,1	3 845,2
Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения»	320000 000	1 827,4	1 861,5	1 903,1
Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»	330000 000	3 435,2	3 604,2	3 583,7
Подпрограмма «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья»	340000 000	287,2	278,2	279,6
Подпрограмма «Доступная среда»	350000 000	7,0	6,5	6,0
Подпрограмма «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда»	360000 000	1 303,5	910,2	915,8
Подпрограмма «Повышение мобильности трудовых ресурсов»	370000 000	20,0	20,0	20,0

Подпрограмма «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов»	380000 000	4,7	4,8	4,8
Отдельные мероприятия государственной программы	390000 000	217,9	218,5	219,8
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	03И00 00000	314,7	292,3	246,3
<i>Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры»</i>	400000 000	1 435,9	1 319,6	1 217,1
Подпрограмма «Развитие государственного бюджетного учреждения культуры «Калининградский областной музей янтаря» и культурно-образовательного сектора янтарной отрасли»	410000 000	7,7	7,7	7,7
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	420000 000	132,8	41,2	42,1
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	430000 000	1 041,9	1 053,9	1 052,7
Подпрограмма «Развитие общедоступных (в том числе модельных муниципальных) библиотек»	450000 000	109,6	101,9	106,6
Отдельные мероприятия государственной программы	490000 000	8,0	8,0	8,0
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	04И00 00000	135,9	106,9	0,0
<i>Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»</i>	500000 000	1 460,0	1 735,6	1 851,3
Подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта»	510000 000	28,2	19,8	19,8
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта»	520000 000	23,3	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»	530000 000	738,6	601,2	573,4
Подпрограмма «Развитие футбола»	540000 000	331,9	260,9	213,8
Отдельные мероприятия государственной программы	590000 000	19,3	19,4	19,3
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	05И00 00000	318,6	834,2	1 025,1
<i>Государственная программа Калининградской области «Доступное и комфортное жилье»</i>	600000 000	3 556,6	1 917,4	1 438,3
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	610000 000	1 398,9	635,9	559,4
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	620000 000	404,9	200,0	200,0
Отдельные мероприятия государственной программы	690000 000	169,4	166,5	166,8
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	06И00 00000	1 583,3	915,0	512,1
<i>Государственная программа Калининградской области «Безопасность»</i>	700000 000	923,5	529,3	520,8
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения»	710000 000	0,7	0,7	0,7
Отдельные мероприятия государственной программы	790000 000	795,5	528,6	520,1
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	07И00 00000	127,3	0,0	0,0
<i>Государственная программа Калининградской области «Окружающая среда»</i>	800000 000	467,3	362,3	383,9

Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса Калининградской области»	810000 000	95,0	23,3	47,7
Подпрограмма «Защита побережья Балтийского моря, Калининградского и Куршского заливов в пределах Калининградской области»	820000 000	72,0	62,8	63,6
Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства Калининградской области»	830000 000	124,9	141,5	158,4
Подпрограмма «Обращение с отходами производства и потребления»	840000 000	21,4	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие и использование минерально-сырьевой базы Калининградской области»	850000 000	0,3	0,3	0,3
Подпрограмма «Природоохранная деятельность»	860000 000	134,6	105,3	105,6
Подпрограмма «Сохранение биоразнообразия»	870000 000	7,7	8,3	8,3
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	08100 00000	11,1	20,8	0,0
<i>Государственная программа Калининградской области «Модернизация экономики»</i>	900000 000	56 046,7	64 485,9	70 852,6
Подпрограмма «Совершенствование системы государственного стратегического управления»	910000 000	1,0	1,0	1,0
Подпрограмма «Совершенствование государственного и муниципального управления»	920000 000	459,9	461,1	462,3
Подпрограмма «Создание благоприятных условий для развития рынка недвижимости»	930000 000	97,5	72,2	72,3
Подпрограмма «Формирование благоприятной инвестиционной среды»	940000 000	55 260,5	63 723,4	70 088,1
Отдельные мероприятия государственной программы	990000 000	227,8	228,3	228,9
<i>Государственная программа Калининградской области «Развитие промышленности и предпринимательства»</i>	100000 0000	961,7	1 226,4	1 217,7
Подпрограмма «Поддержка малого и среднего предпринимательства»	101000 0000	671,3	422,0	780,3
Подпрограмма «Развитие торговой деятельности»	102000 0000	4,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие промышленности»	103000 0000	193,9	584,4	386,1
Подпрограмма «Развитие научного потенциала»	104000 0000	10,0	10,0	0,0
Отдельные мероприятия государственной программы	109000 0000	70,0	10,0	10,0
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	10100 00000	12,3	200,0	41,3
<i>Государственная программа Калининградской области «Развитие сельского хозяйства»</i>	110000 0000	2 244,8	1 701,3	1 697,3
Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»	111000 0000	1 803,3	1 306,7	1 297,7
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»	112000 0000	6,0	4,9	6,5
Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»	113000 0000	167,7	127,3	130,4
Отдельные мероприятия государственной программы	119000 0000	267,7	262,5	262,6
<i>Государственная программа Калининградской области «Развитие транспортной системы»</i>	120000 0000	12 084,9	9 663,9	10 742,5
Подпрограмма «Развитие транспортного комплекса»	121000 0000	649,2	365,3	343,2
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание	122000 0000	11 435,7	9 298,6	10 399,3

автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»				
<i>Государственная программа Калининградской области «Развитие рыбохозяйственного комплекса»</i>	130000 0000	72,9	36,9	26,9
Подпрограмма «Развитие рыболовства»	131000 0000	70,0	20,0	20,0
Отдельные мероприятия государственной программы	139000 0000	2,9	16,9	6,9
<i>Государственная программа Калининградской области «Туризм»</i>	140000 0000	617,3	500,8	338,8
Отдельные мероприятия государственной программы	149000 0000	284,8	346,9	293,2
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	141000 00000	332,6	153,8	45,6
<i>Государственная программа Калининградской области «Эффективное государственное управление»</i>	150000 0000	762,3	751,5	765,3
Подпрограмма «Реформирование и развитие государственной гражданской службы Калининградской области»	151000 0000	2,8	2,8	2,8
Подпрограмма «Формирование резерва и подготовка управленческих кадров Калининградской области»	152000 0000	1,1	1,1	1,1
Отдельные мероприятия государственной программы	159000 0000	758,3	747,6	761,4
<i>Государственная программа Калининградской области «Молодежь»</i>	160000 0000	209,0	173,8	163,9
Подпрограмма «Развитие созидательной активности молодежи»	161000 0000	87,9	76,3	76,5
Подпрограмма «Формирование ценностных ориентаций и патриотическое воспитание молодежи»	162000 0000	95,0	86,2	76,1
Отдельные мероприятия государственной программы	169000 0000	11,1	11,1	11,2
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	161000 00000	15,0	0,0	0,0
<i>Государственная программа Калининградской области «Развитие гражданского общества»</i>	170000 0000	775,6	741,8	674,4
Подпрограмма «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов, проживающих на территории Калининградской области»	171000 0000	2,6	1,2	0,6
Подпрограмма «Профессиональная переподготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Калининградской области»	172000 0000	0,6	0,5	0,5
Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	174000 0000	18,9	10,8	10,9
Подпрограмма «Патриотическое воспитание населения Калининградской области»	175000 0000	4,0	4,0	4,0
Подпрограмма «Поддержка казачьих обществ Калининградской области»	177000 0000	5,0	5,0	5,0
Отдельные мероприятия государственной программы	179000 0000	744,5	720,2	653,4
<i>Государственная программа Калининградской области «Эффективные финансы»</i>	180000 0000	2 711,1	2 927,7	2 936,9
Подпрограмма «Повышение уровня финансовой грамотности жителей Калининградской области»	181000 0000	12,2	12,1	12,0

Подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов»	182000 0000	47,0	47,0	38,0
Подпрограмма «Межбюджетные отношения»	183000 0000	1 660,4	1 858,4	1 828,4
Подпрограмма «Управление государственным долгом»	184000 0000	858,2	876,8	925,2
Отдельные мероприятия государственной программы	189000 0000	133,3	133,5	133,4
<i>Государственная программа Калининградской области «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»</i>	190000 0000	438,1	556,1	135,9
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	191000 0000	438,1	556,1	135,9
<i>Государственная программа Калининградской области «Формирование современной городской среды»</i>	200000 0000	551,3	315,2	315,2
Подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Калининградской области»	201000 0000	551,3	315,2	315,2
<i>Государственная программа Калининградской области «Цифровая трансформация»</i>	210000 0000	832,3	487,9	306,8
Подпрограмма «Развитие информационного общества»	211000 0000	21,9	7,0	7,0
Подпрограмма «Цифровая экономика»	212000 0000	479,2	217,4	32,9
Отдельные мероприятия государственной программы	219000 0000	331,3	263,5	266,9
<i>Государственная программа Калининградской области «Комплексное развитие сельских территорий»</i>	220000 0000	665,5	205,3	2,9
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения»	221000 0000	26,7	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях»	222000 0000	0,1	0,2	0,3
Подпрограмма «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях»	223000 0000	581,5	173,3	2,6
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	221000 0000	57,1	31,8	0,0
Непрограммное направление расходов	990000 0000	626,1	518,6	511,3



**Приложение № 4. Распределение бюджетных ассигнований по  
региональным проектам на 2021-2023 годы**

(млн. рублей)

Региональный проект	ЦСР	2021 год			2022 год	2023 год
		всего	федераль ный бюджет	областной бюджет		
«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	011N200000	43,8	42,5	1,3	43,8	43,8
«Старшее поколение»	011P300000	0,8	0,2	0,6	0,8	0,8
«Укрепление общественного здоровья»	011P400000	5,0	0,0	5,0	5,0	5,0
«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	012N200000	71,0	67,4	3,6	112,2	59,0
«Борьба с онкологическими заболеваниями»	012N300000	136,1	130,0	6,1	161,6	42,9
«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	013N400000	26,0	0,0	26,0	31,4	0,0
«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	016N500000	166,3	0,0	166,3	182,4	184,0
«Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»	017N700000	80,3	75,2	5,1	45,4	43,4
«Развитие экспорта медицинских услуг»	017N800000	0,2	0,0	0,2	0,2	0,2
«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	01IN400000	558,0	429,6	128,3	253,1	0,0
«Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	021E600000	3,3	0,0	3,3	49,5	0,0
«Современная школа»	022E100000	7,6	7,3	0,3	29,2	0,0
«Успех каждого ребенка»	022E200000	319,0	307,2	11,8	41,1	9,7
«Поддержка семей, имеющих детей»	022E300000	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0
«Цифровая образовательная среда»	022E400000	11,1	10,8	0,3	146,3	0,0
«Учитель будущего»	022E500000	52,2	50,7	1,6	22,9	0,0
«Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	02IP200000	1567,9	1134,8	433,1	0,0	0,0
«Старшее поколение»	031P300000	3,0	0,0	3,0	3,0	3,0
«Старшее поколение»	032P300000	32,0	0,0	32,0	24,8	25,1
«Финансовая поддержка семей при рождении детей»	033P100000	2026,3	1307,9	718,4	2360,0	2308,6
«Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	033P200000	156,4	0,0	156,4	160,9	165,6
«Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	034P200000	96,6	0,0	96,6	96,6	96,6

«Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда»	036L300000	25,5	24,7	0,8	23,5	20,8
«Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	036P200000	12,2	11,8	0,4	15,9	15,9
«Старшее поколение»	036P300000	31,5	30,6	0,9	31,5	31,5
«Культурная среда»	043A100000	50,5	43,6	6,9	71,0	106,0
«Творческие люди»	043A200000	45,3	0,0	45,3	43,8	43,8
«Цифровая культура»	043A300000	0,1	0,0	0,1	2,6	0,1
«Культурная среда»	045A100000	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0
«Цифровая культура»	045A300000	1,1	0,0	1,1	0,8	0,8
«Культурная среда»	04ИА100000	125,4	47,4	78,0	8,9	0,0
«Спорт - норма жизни»	051P500000	2,0	0,8	1,2	1,2	1,2
«Спорт - норма жизни»	053P500000	39,7	36,1	3,6	18,5	17,8
«Спорт - норма жизни»	05IP500000	289,6	269,6	20,1	128,9	138,9
«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	061F300000	135,7	130,0*	5,7	10,4	19,0
«Ипотека»	061F400000	55,0	0,0	55,0	60,0	50,0
«Жилье»	06IF100000	20,6	0,0	20,6	0,0	0,0
«Чистая вода»	06IG500000	153,2	148,6	4,6	221,2	259,3
«Сохранение уникальных водных объектов Калининградской области»	081G800000	53,6	53,7	0,0	10,0	29,0
«Сохранение лесов Калининградской области»	083GA00000	14,0	8,0	6,0	14,0	36,5
«Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию»	101I400000	37,9	36,8	1,1	42,6	68,2
«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	101I500000	124,9	83,1	41,8	89,0	119,7
«Популяризация предпринимательства»	101I800000	13,8	3,6	10,2	5,9	7,7
«Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	103L200000	30,4	30,4	0,0	14,4	16,1
«Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации»	111I700000	55,1	53,5	1,7	49,1	58,7
«Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области»	122R100000	2804,8	348,0	2456,8	3133,8	4177,8
«Социальная активность»	161E800000	5,3	5,1	0,2	0,0	0,0
«Современная школа»	19IE100000	438,1	239,3	198,8	556,1	135,9
«Формирование комфортной городской среды»	201F200000	516,3	380,7	135,6	280,2	280,2
«Информационная инфраструктура»	212D200000	330,0	0,0	330,0	150,0	0,0
«Информационная безопасность»	212D400000	66,7	0,0	66,7	49,5	15,0
«Цифровое государственное управление»	212D600000	82,5	0,0	82,5	17,9	17,9
Всего		10935,0	5558,9	5376,1	8820,8	8655,4

\*безвозмездные поступления от иных бюджетов (Корпорация Фонд реформирования ЖКХ)

**Приложение № 5. Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета по отдельным видам выплат**

(млн. рублей)

Наименование вида расхода	2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	
	Закон № 347	Закон № 347 (с изменениями)	Законопроект	% к предыдущему году	Законопроект	% к предыдущему году	Законопроект	% к предыдущему году
<b>Публичные нормативные обязательства – всего</b>	6 066,0	7 584,8	6 034,5	79,6	6 175,5	102,3	6 203,7	100,5
Предоставление платы за сдачу крови и (или) ее компонентов	6,0	6,0	6,7	112,1	6,8	102,4	7,0	102,4
Социальная поддержка граждан в соответствии с Законом Калининградской области от 03.04.2013 № 208	14,8	14,8	23,6	158,9	37,10	157,3	39,4	106,2
Выплаты компенсации части платы, взимаемой с родителей или законных представителей за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	69,4	69,4	54,9	79,1	57,0	103,9	59,3	104,0
Предоставление ежемесячной денежной выплаты, предусмотренные Законом Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	1 637,8	1 637,8	1 646,3	100,5	1 668,2	101,3	1 691,0	101,4
Предоставление ежегодной денежной выплаты ко Дню Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов (1945 год)	8,4	8,4	6,6	78,5	5,3	80,0	3,2	60,6
Предоставление мер социальной поддержки, предусмотренных Законом Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	635,9	634,4	615,5	97,0	628,5	102,1	641,3	102,0
Предоставление ежемесячной доплаты к пенсии лицам, являющимся пенсионерами, имеющим почетные звания Российской Федерации и других республик бывшего СССР, почетные звания бывшего СССР	0,04	0,04	0,03	85,8	0,03	100,0	0,03	100,0
Предоставление ежемесячной доплаты к государственной пенсии	6,5	6,5	6,6	101,2	6,6	98,9	6,6	101,3
Предоставление пособия, предусмотренного Законом Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	391,0	431,0	407,5	94,6	409,3	100,4	409,5	100,0
Предоставление государственных гарантий	28,9	28,6	32,5	114,0	33,8	103,8	35,1	103,8
Предоставление материальной помощи инвалидам боевых действий, ветеранам боевых действий, попавшим в экстремальную ситуацию, и членам их семей	0,9	0,9	0,9	100,0	0,9	100,0	0,9	100,0
Предоставление ежемесячного пособия вдове И.И. Кожемякина	0,1	0,1	0,1	100,0	0,1	100,0	0,1	100,0
Предоставление ежемесячного пособия вдове Ю.С. Маточкина	0,2	0,2	0,2	100,0	0,2	100,0	0,2	100,0
Компенсация расходов, предусмотренная Законом Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	125,3	125,3	132,1	105,4	130,1	98,5	130,1	100,0
Компенсация отдельным категориям граждан, предусмотренная Жилищным кодексом Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ	34,6	34,6	37,0	106,7	36,7	99,2	36,3	98,9

Предоставление социального пособия на погребение	7,7	7,7	6,4	83,0	6,6	104,0	6,9	104,0
Дополнительная разовая мера социальной поддержки женщинам в виде единовременной выплаты при рождении первого ребенка	0,0	201,9	90,0	44,6	135,0	150,0	0,0	0,0
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	18,8	18,8	20,8	110,5	21,6	103,7	22,3	103,6
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	1 066,9	1 066,9	278,5	26,1	172,1	61,8	172,1	100,0
Предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям и малоимущим одиноко проживающим гражданам	3,8	3,8	3,8	100,0	3,8	100,0	3,8	100,0
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	0,0	1 162,8	562,8	48,4	409,3	72,7	426,6	104,2
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	8,7	8,7	8,0	92,2	7,6	95,3	7,8	101,4
Предоставление областного материнского (семейного) капитала	305,0	265,0	235,8	89,0	235,8	100,0	235,8	100,0
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	40,7	40,7	42,4	104,2	44,1	104,0	45,8	104,0
Выплата государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений	0,00	0,05	0,05	103,9	0,1	103,9	0,1	104,1
Выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	3,58	3,58	3,88	108,1	4,0	103,7	4,2	104,0
Выплата инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	0,2	0,2	0,3	193,4	0,3	100,0	0,3	100,0
Выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)	417,8	417,8	514,2	123,1	533,3	103,7	554,5	104,0
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	1 224,9	1 224,9	1 289,0	105,2	1573,3	122,1	1655,4	105,2
Стипендии ведущим спортсменам	8,10	8,10	8,10	100,0	8,1	100,0	8,1	100,0
Иные выплаты, пособия и компенсации	0,0	155,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

## Приложение № 6. Перечень публичных нормативных обязательств на 2021-2023 годы, подлежащих индексации

Наименование расходного обязательства	Нормативные правовые акты	Объем бюджетных ассигнований		
		2021 год	2022 год	2023 год
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым в установленном порядке, присвоено звание ветеран труда	Закон Калининградской области от 07.10.2019 № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	1471,2	1492,2	1512,4
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 № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	17,5	14,0	12,0
Предоставление мер социальной поддержки лицам, подвергшимся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированным, лицам, пострадавшим от политических репрессий	Закон Калининградской области от 07.10.2019 № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	36,1	36,1	36,1
Предоставление ежемесячной денежной выплаты ветеранам становления Калининградской области	Закон Калининградской области от 07.10.2019 № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	1,2	1,1	1,0
Предоставление ежемесячной доплаты к государственной пенсии	Закон Калининградской области от 24.12.2007 № 212 «О ежемесячной доплате к государственной пенсии»	6,6	6,5	6,6
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 № 609 «О государственной гражданской службе Калининградской области»	0,025	0,026	0,027
Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области	Закон Калининградской области от 14.12.2010 № 526 «О пенсии за выслугу лет государственным гражданским служащим Калининградской области и лицам, замещавшим государственные должности Калининградской области»	31,0	32,2	33,5
Предоставление социального пособия на погребение	Федеральный закон от 12 января 1996 года № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»	6,4	6,6	6,9
Предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям	Закон Калининградской области от 07.10.2019 № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	156,4	160,9	165,6
Ежемесячная денежная компенсация расходов по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям граждан	Закон Калининградской области от 07.10.2019 № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	113,8	111,8	111,8

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»	20,8	21,6	22,3
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	Закон Российской Федерации от 10 июля 2012 № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»	42,4	44,1	45,8
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»	3,9	4,0	4,2
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»	514,2	533,3	554,5
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»	8,0	7,7	7,8
Всего		2 429,5	2 472,1	2 520,5

**Приложение № 7. Перечень публичных нормативных обязательств на 2021-2023 годы, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета**

Наименование расходного обязательства	Нормативные правовые акты	Объем бюджетных ассигнований		
		2021 год	2022 год	2023 год
Предоставление платы за сдачу крови и (или) ее компонентов	Закон Российской Федерации от 20 июля 2012 года № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»	6 682,06	6 840,02	7 002,13
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»	20 794,10	21 567,26	22 340,39
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	Закон Российской Федерации от 20 июля 2012 года № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»	42 358,35	44 068,20	45 829,61
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»	51,45	53,44	55,63
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 N 81-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	3 875,48	4 019,26	4 179,01
Выплата инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	Федеральный закон от 25.04.2002 N 40-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»	295,16	295,16	295,16
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 N 81-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	514 246,16	533 314,90	554 518,66
Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ	13 626,10	17 068,40	16 440,00
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	Федеральный закон от 28.12.2017 № 418-ФЗ «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей»	1 289 008,28	1 573 281,08	1 655 453,25
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	Федеральный закон от 19.05.1995 N 81-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	8 025,90	7 652,10	7 757,50

**Приложение № 8. Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению в 2021-2023 годах, по разделам классификации расходов**

(млн. рублей)

Код и наименование раздела бюджетной классификации	Закон № 347	Закон № 347 (с изменениями)	2021 год	2022 год	2023 год
Всего	6 066,0	7 584,8	6 034,5	6 175,5	6 203,7
«Здравоохранение»	6,0	6,0	6,7	6,8	7,0
«Социальная политика»	6 051,9	7 570,7	6 019,7	6 160,6	6 188,6
«Физическая культура и спорт»	8,1	8,1	8,1	8,1	8,1



**Приложение № 9. Анализ расходов областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов**

(млн. рублей)

Наименование	Законопроект				
	на 2021 год	на 2022 год	изменение к 2021 году	на 2023 год	изменение к 2022 году
Общегосударственные вопросы	3 093,8	2 923,1	94,5	2 859,2	97,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3,5	3,5	100,0	3,5	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	192,4	193,5	100,6	194,7	100,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	343,0	340,5	99,3	352,6	103,6
Судебная система	244,0	240,5	98,5	239,2	99,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	115,0	115,3	100,2	115,4	100,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	125,0	109,1	87,3	45,1	41,3
Международные отношения и международное сотрудничество	6,2	6,2	100,0	6,2	99,9
Резервные фонды	600,0	500,0	83,3	500,0	100,0
Другие общегосударственные вопросы	1 464,7	1 414,6	96,6	1 402,5	99,1
Национальная оборона	9,8	9,8	100,0	9,8	100,1
Мобилизационная и вневоинская подготовка	9,6	9,6	100,0	9,7	100,1
Мобилизационная подготовка экономики	0,1	0,1	100,0	0,1	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	897,1	502,8	56,1	497,7	99,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	214,8	189,6	88,3	183,0	96,5
Обеспечение пожарной безопасности	111,6	6,0	5,4	6,1	100,9
Миграционная политика	33,4	33,6	100,6	34,8	103,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	537,3	273,6	50,9	273,8	100,1
Национальная экономика	72 797,2	77 819,8	106,9	85 073,5	109,3
Общеэкономические вопросы	214,4	211,3	98,5	207,3	98,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0,3	0,3	100,0	0,3	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	2 317,9	1 738,5	75,0	1 724,5	99,2
Водное хозяйство	169,8	44,0	25,9	47,7	108,2

Лесное хозяйство	162,5	179,1	110,2	196,0	109,5
Транспорт	586,4	301,8	51,5	279,2	92,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	11 435,7	9 298,6	81,3	10 399,3	111,8
Связь и информатика	832,3	487,9	58,6	306,8	62,9
Другие вопросы в области национальной экономики	57 078,0	65 558,3	114,9	71 912,5	109,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 937,9	2 915,4	74,0	2 585,8	88,7
Жилищное хозяйство	699,0	84,0	12,0	19,0	22,6
Коммунальное хозяйство	1 887,5	1 645,6	87,2	1 380,2	83,9
Благоустройство	336,3	327,4	97,3	322,3	98,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 015,1	858,4	84,6	864,3	100,7
Охрана окружающей среды	152,9	112,1	73,3	112,5	100,4
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	6,4	0,0	-	0,0	-
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	5,5	0,0	-	0,0	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	141,0	112,1	79,5	112,5	100,4
Образование	14 782,1	13 478,1	91,2	13 061,8	96,9
Дошкольное образование	5 138,7	3 673,3	71,5	3 796,3	103,3
Общее образование	7 356,0	7 786,5	105,9	7 377,0	94,7
Дополнительное образование детей	463,7	198,0	42,7	150,7	76,1
Среднее профессиональное образование	900,0	1 014,6	112,7	961,6	94,8
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	236,2	162,7	68,9	140,2	86,2
Высшее образование	19,1	6,0	31,4	6,0	100,0
Молодежная политика	475,4	441,4	92,9	432,9	98,1
Другие вопросы в области образования	193,0	195,6	101,3	197,0	100,8
Культура, кинематография	1 280,4	1 161,3	90,7	1 052,4	90,6
Культура	1 115,1	1 017,1	91,2	914,9	90,0
Кинематография	50,0	30,0	60,0	30,0	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	115,3	114,2	99,0	107,5	94,1
Здравоохранение	6 955,1	6 615,1	95,1	5 190,5	78,5
Стационарная медицинская помощь	718,7	596,7	83,0	379,3	63,6
Амбулаторная помощь	1 557,4	1 641,0	105,4	1 630,3	99,3
Скорая медицинская помощь	26,0	27,3	104,9	28,8	105,3
Санаторно-оздоровительная помощь	77,4	79,1	102,3	81,5	103,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	216,9	225,2	103,8	234,4	104,1
Другие вопросы в области здравоохранения	4 358,7	4 045,6	92,8	2 836,1	70,1
Социальная политика	15 202,1	14 924,1	98,2	15 126,4	101,4
Пенсионное обеспечение	13,9	14,0	100,2	14,0	100,0

Социальное обслуживание населения	1 902,9	1 910,9	100,4	1 953,7	102,2
Социальное обеспечение населения	12 315,2	12 038,2	97,8	12 241,7	101,7
Охрана семьи и детства	742,3	733,1	98,8	689,1	94,0
Другие вопросы в области социальной политики	227,8	227,9	100,1	227,9	100,0
Физическая культура и спорт	1 413,4	1 163,3	82,3	944,2	81,2
Физическая культура	254,1	244,6	96,2	234,4	95,9
Массовый спорт	644,6	534,0	82,8	363,7	68,1
Спорт высших достижений	480,3	351,6	73,2	312,8	89,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	34,3	33,3	96,9	33,2	100,0
Средства массовой информации	39,6	40,7	102,7	37,1	91,2
Периодическая печать и издательства	8,1	9,2	113,2	5,6	61,1
Другие вопросы в области средств массовой информации	31,5	31,5	100,0	31,5	100,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	672,3	690,9	102,8	739,2	107,0
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	672,3	690,9	102,8	739,2	107,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 228,8	2 024,0	90,8	1 828,4	90,3
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 500,4	1 698,4	113,2	1 668,4	98,2
Иные дотации	160,0	160,0	100,0	160,0	100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	568,5	165,6	29,1	0,0	-
Всего расходов	123 462,5	124 380,4	100,7	129 118,4	103,8

## Приложение № 10. Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета

(млн. рублей)

№	Наименование показателя	Код ГРБС	Закон № 347 2020 год	2021 год	Изменение к Закону № 347, %	2022 год	Изменение к 2021 году, %	2023 год	Изменение к 2022 году, %
Всего расходов			121 538,6	123 462,5		124 380,4		129 118,4	
в том числе:									
1	Калининградская областная Дума	10	177,7	179,1	100,8	180,3	100,7	181,5	100,7
2	Правительство Калининградской области	11	726,9	752,4	103,5	733,5	97,5	738,1	100,6
3	Министерство финансов Калининградской области	12	3 161,4	3 310,5	104,7	3 437,6	103,8	3 440,3	100,1
4	Министерство здравоохранения Калининградской области	15	11 111,6	11 154,0	100,4	11 010,3	98,7	9 850,5	89,5
5	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	16	12 053,4	11 796,0	97,9	9 177,7	77,8	10 251,3	111,7
6	Министерство сельского хозяйства Калининградской области	17	2 737,2	2 949,4	107,8	1 943,5	65,9	1 727,1	88,9
7	Министерство социальной политики Калининградской области	18	11 183,8	10 542,4	94,3	10 288,1	97,6	10 360,7	100,7
8	Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области	21	1 364,6	1 414,6	103,7	804,3	56,9	622,8	77,4
9	Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	23	52 882,0	56 808,7	107,4	65 334,2	115,0	71 855,3	110,0
10	Служба по противодействию коррупции Калининградской области	24	15,5	15,9	102,6	16,0	100,4	16,1	100,5
11	Конкурсное агентство Калининградской области	26	56,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	Агентство по имуществу Калининградской области	27	735,1	856,8	116,6	867,7	101,3	822,0	94,7
13	Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию Калининградской области	29	75,1	68,2	90,8	67,9	99,4	67,9	100,1
14	ЗАГС (Агентство) Калининградской области	32	61,9	45,4	73,3	45,3	99,7	45,4	100,4
15	Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калининградской области (Служба гостехнадзора Калининградской области)	33	27,9	32,6	116,9	28,8	88,4	29,1	100,8
16	Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	34	33,3	35,4	106,4	34,3	97,1	34,5	100,4
17	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	36	7,7	8,0	103,9	8,0	100,6	8,1	100,9
18	Избирательная комиссия Калининградской области	37	96,2	125,0	129,9	109,1	87,3	45,1	41,3

19	Уставный Суд Калининградской области	40	15,0	15,7	104,7	15,8	100,2	15,8	100,2
20	Министерство регионального контроля (надзора) Калининградской области	42	112,0	125,2	111,7	125,9	100,6	126,0	100,1
21	Министерство образования Калининградской области	46	11 903,2	12 312,0	103,4	12 514,1	101,6	12 525,0	100,1
22	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Калининградской области и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области	55	7,6	7,9	104,0	7,9	100,4	7,9	100,5
23	Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	62	158,2	140,9	89,0	49,2	35,0	50,1	101,7
24	Агентство по делам молодежи Калининградской области	67	195,1	210,6	107,9	175,3	83,2	165,5	94,4
25	Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области	94	20,6	21,1	102,5	21,2	100,2	21,2	100,2
26	Контрольно-счетная палата Калининградской области	97	35,1	36,4	103,5	36,5	100,5	36,8	100,7
27	Министерство по культуре и туризму Калининградской области	105	1 623,6	1 681,5	103,6	1 768,7	105,2	1 503,3	85,0
28	Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	115	607,7	375,7	61,8	270,6	72,0	289,1	106,8
29	Министерство спорта Калининградской области	125	1 089,3	1 143,6	105,0	901,5	78,8	826,4	91,7
30	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	131	212,8	227,7	107,0	219,8	96,5	223,2	101,6
31	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	154	9 050,4	7 069,7	78,1	4 187,4	59,2	3 232,4	77,2
	Всего расходов		121 538,6	123 462,5		124 380,4		129 118,4	

**Приложение № 11. Информация о расходных обязательствах, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской области на 2021-2023 годы в отсутствие нормативных правовых актов, определяющих правовое основание финансового обеспечения полномочия, основания возникновения расходных обязательств**

Законы субъекта Российской Федерации,		2021	2022	2023	
нормативные правовые акты субъекта Российской Федерации		год	год	год	
наименование,	номер статьи	Содержание пункта (подпункта)	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей
номер и дата	(подстатьи),				
	пункта (подпункта),				
	абзаца				
Постановление Правительства Калининградской области «О внесении изменений в постановление Правительства Калининградской области от 19 декабря 2014 года № 854» (Проект)	Проект	Субсидии некоммерческой организации на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах	500 700,0	73 572,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «Об осуществлении подготовки и реализации бюджетных инвестиций в объект государственной собственности Калининградской области» (Проект)	Проект	Строительство амбулаторно-поликлинического учреждения на территории Московского района (ул. О. Кошевого - ул. Аллея Смелых) в г. Калининграде	44 339,4	44 400,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Крытый ледовый комплекс в г. Гурьевске	0,0	20 159,6	138 904,1
	Проект	Физкультурно-оздоровительный комплекс в п. Озерки Гвардейского городского округа	74 905,5	0,0	0,0
	Проект	Физкультурно-оздоровительный комплекс п. Знаменск Гвардейского городского округа	44 943,3	0,0	0,0
Постановление 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)	Проект	Реконструкция сооружений водоотведения пос. Храброво и Индустриального парка «Храброво» с увеличением производительности до 5000 куб. м/сут.	12 268,2	200 000,0	41 297,4
Постановление Правительства Калининградской области «О порядке предоставления субсидий из областного бюджета на возмещение недополученных доходов ресурсноснабжающим организациям, осуществляющим деятельность на территории Калининградской области, в связи с государственным регулированием тарифов» (Проект)	Проект	О порядке предоставления субсидий из областного бюджета на возмещение недополученных доходов ресурсноснабжающим организациям, осуществляющим деятельность на территории Калининградской области, в связи с государственным регулированием тарифов	199 945,0	100 000,0	100 000,0
Постановление Правительства Калининградской области «Об осуществлении подготовки и реализации бюджетных инвестиций в объект капитального строительства государственной собственности Калининградской области» (Проект)	Проект	Реконструкция комплекса административно-технических зданий по адресу: Калининградская область, Гвардейский городской округ, г. Гвардейск, ул. Петра Набойченко, д.25Г	21 620,0	0,0	0,0
Закон Калининградской области «О здравоохранении в Калининградской области» (Проект)	Проект	Реализация мероприятий по развитию медицинского туризма на территории Калининградской области	200,0	200,0	200,0

Постановление Правительства Калининградской области «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Калининградской области» (Проект)	Проект	Жилые помещения (квартиры)	30 000,0	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Проект комплексного обустройства площадки под компактную застройку 33 ИЖД по адресу: Калининградская область, пос. Поречье Правдинского района	23 285,3	31 764,4	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О внесении изменений в порядок определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий фонду «Центр поддержки предпринимательства Калининградской области (микрокредитная компания)», фонду «Гарантийный фонд Калининградской области» и фонду «Фонд микрофинансирования Калининградской области (микрокредитная компания)» (Проект)	Проект	Субсидии некоммерческой организации в сфере развития промышленности	200 000,0	150 000,0	250 000,0
	Проект	Субсидия унитарной некоммерческой организации фонд «Креспектива» «на обеспечение деятельности для реализации мероприятий по развитию и поддержке креативного предпринимательства Калининградской области	70 000,0	10 000,0	10 000,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с оплатой труда и проживанием студентов, обучающихся в федеральных государственных образовательных организациях высшего образования, подведомственных Министерству сельского хозяйства Российской Федерации, привлеченных для прохождения производственной практики» (Проект)	Проект	Предоставление субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям затрат, связанных с оплатой труда и проживанием студентов	162,0	230,9	261,3
Постановление Правительства Калининградской области «О установлении порядка предоставления субсидий из областного бюджета на развитие агропромышленного комплекса» (Проект)	Проект	Предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение части затрат, направленных на развитие отрасли растениеводства	97 900,0	30 000,0	30 000,0
	Проект	Предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение части затрат, направленных на развитие отрасли животноводства	95 000,0	25 000,0	25 000,0
	Проект	Предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение части затрат на строительство и (или) модернизацию объектов растениеводства и животноводства	230 000,0	22 000,0	0,0
	Проект	Предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение части затрат, связанных с проведение ремонта открытой и закрытой осушительной сети	104 200,0	44 842,0	44 993,0
Постановление Правительства Калининградской области «О порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам на проведение мероприятий по уничтожению борщевика Сосновского» (Проект)	Проект	Проведение химических и агротехнических мероприятий по ликвидации очагов произрастания борщевика Сосновского	49 400,0	49 400,0	49 400,0
Постановление Правительства Калининградской области «О внесении изменений в постановление «О порядке разработки и корректировки прогноза социально-	Проект	Исследования, касающихся научно обоснованных представлений о направлениях	1 000,0	1 000,0	1 000,0

экономического развития Калининградской области на среднесрочный период и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Калининградской области» (Проект)		и результатах социально-экономического развития Калининградской области на прогнозируемый период			
Постановление Правительства Калининградской области «Осуществление воздушных перевозок пассажиров между Калининградской областью и другими субъектами Российской Федерации» (Проект)	Проект	Субсидии организациям воздушного транспорта в целях возмещения части затрат на осуществление воздушных перевозок пассажиров между Калининградской областью и другими субъектами Российской Федерации	42 600,0	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «Предоставление 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» (Проект)	Проект	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	100 000,0	0,0	0,0
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)	Проект	Строительство путепровода на автомобильной дороге «Южный обход г. Калининграда» на км 16+750 через железную дорогу направления Калининград-Голубево	0,0	36 605,9	0,0
	Проект	Реконструкция моста на автомобильной дороге «Советск-Славск-Ясное-Мысовка» км 23+120	9 030,0	0,0	0,0
	Проект	Реконструкция моста на автомобильной дороге «Советск-Славск-Ясное-Мысовка» км 11+858	6 413,0	50 000,0	0,0
	Проект	Реконструкция моста на автомобильной дороге «Калининград-Долгоруково» км 39+168	9 952,0	0,0	50 000,0
	Проект	Реконструкция моста на автомобильной дороге «Ясное - Причалы» км 16+250	7 447,0	50 000,0	0,0
	Проект	Реконструкция моста на автомобильной дороге «Советск-Славск-Ясное -Мысовка» км 24+115	9 143,0	0,0	0,0
	Проект	Реконструкция моста на автомобильной дороге «Советск-Славск-Ясное -Мысовка» км 12+338	8 545,0	40 000,0	0,0
	Проект	Реконструкция моста на автомобильной дороге «Гусев-Ольховатка-граница с Республикой Польшей» км 13+100	9 223,0	0,0	0,0
	Проект	Реконструкция моста на автомобильной дороге «Калининград (от Борисово)-Знаменск-Озерск-Гусев-Добровольск-Неман» км 49+650	8 700,0	0,0	0,0
	Проект	Реконструкция моста на автомобильной дороге «Калининград - Балтийск» км 36+402	8 764,0	0,0	60 000,0



	Проект	11 очередь строительства кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны - «Мостовой переход через Калининградский залив в подходами (от пос. Космодемьянского до пос. Шоссейное)»	500 000,0	600 000,0	400 000,0
	Проект	Реконструкция автомобильной дороги Романово-Калининград, км 4,3-4,5	2 200,0	0,0	0,0
	Проект	Реконструкция II очереди Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны (Северный обход города Калининграда с реконструкцией транспортной развязки с Московским проспектом) 2 этап строительства - от транспортной развязки на Зеленоградск до транспортной развязки на Балтийск включительно (II подэтап)	1 134 116,8	1 143 420,0	1 203 157,9
	Проект	Строительство разводного наплавного моста (понтон) через реку Немонин на автомобильной дороге «Полесск-Головкино-Матросово» км 18+250	5 014,0	0,0	150 000,0
Постановление Правительства Калининградской области «О создании государственного учреждения Калининградской области «Центр управления интеллектуальной транспортной системой Калининградской области» (Проект)	Проект	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в сфере управления транспортной системой	65 000,0	20 000,0	20 000,0
Постановление Правительства Калининградской области «О порядке предоставления из бюджета Калининградской области субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки по межмуниципальным маршрутам по регулируемым и нерегулируемым тарифам, на возмещение недополученных доходов, возникших в связи с предоставлением отдельным категориям граждан льгот на проезд» (Проект)	Проект	Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки по межмуниципальным маршрутам по регулируемым и нерегулируемым тарифам, на возмещение недополученных доходов, возникших в связи с предоставлением отдельным категориям граждан льгот на проезд	35 000,0	80 000,0	80 000,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий организациям потребительской кооперации (потребительским обществам) на финансовое обеспечение части затрат, связанных с приобретением специального автотранспорта, с целью организации торговли в отдаленных населенных пунктах Калининградской области» (Проект)	Проект	Субсидия организациям потребительской кооперации (потребительским обществам, союзам) на финансовое обеспечение части затрат, связанных с приобретением специального автотранспорта, с целью организации торговли в отдаленных населенных пунктах Калининградской области	4 200,0	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «Проект постановления Правительства Калининградской области «Об установлении порядка предоставления субсидии юридическим лицам в целях финансового обеспечения затрат в связи с выполнением работ по разработке проектной документации на дозагрузку и реконструкцию полигона твердых коммунальных отходов, расположенных в поселке Круглово Зеленоградского городского округа» (Проект)	Проект	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	12 798,0	0,0	0,0

		Зеленоградского района Калининградской области с последующей рекультивацией»			
Постановление Правительства Калининградской области «Об установлении порядка предоставления субсидий субъектам деятельности в сфере промышленности на возмещение затрат на создание инженерной инфраструктуры при реализации инвестиционных проектов» (Проект)	Проект	Субсидии субъектам деятельности в сфере промышленности на возмещение затрат на создание инженерной инфраструктуры при реализации инвестиционных проектов	0,0	570 000,0	370 000,0
Постановление Правительства Калининградской области «О Государственной программе Калининградской области «Окружающая среда»» (Проект)	Проект	Ликвидация накопленного вреда окружающей среде	6 045,0	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении грантов в форме субсидий организациям на поддержку инновационных проектов в области водопользования»» (Проект)	Проект	Предоставление грантов в форме субсидий организациям на поддержку инновационных проектов в области водопользования	2 725,0	2 800,0	2 800,0
Постановление Правительства Калининградской области «Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидии юридическим лицам на ведение раздельного сбора твердых коммунальных отходов» (Проект)	Проект	Субсидии юридическим лицам на ведение раздельного сбора твердых коммунальных отходов	6 436,0	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О Государственной программе Калининградской области «Развитие культуры»» (Проект)	Проект	Субсидии муниципальным образованиям для проведения капитального и текущего ремонта муниципальных учреждений культуры	14 066,2	49 171,5	43 717,7
	Проект	Модернизация (капитальный ремонт, реконструкция) региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств	10 374,4	21 834,7	39 619,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Куршский велотракт, по адресу: Калининградская обл., Зеленоградский р-н, ФГБУ «Национальный парк «Куршская коса»	0,0	67 311,9	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Строительство пешеходного моста через реку Новая Преголя в районе ул. В. Гюго в г. Калининграде	88 989,1	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджету муниципального образования «Багратионовский городской округ» на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Строительство культурно-досугового центра в пос. Медовое Багратионовского городского округа	61 007,0	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зеленоградский городской округ» на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Строительство культурно-досугового центра в пос. Краснофлотское Зеленоградского городского округа	0,0	8 904,7	0,0
Постановление 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)	Проект	Приспособление объекта культурного наследия федерального значения «Башня Врангеля», расположенного по адресу: г.Калининград, ул. Профессора Баранова, 2а, для современного использования под музей	10 463,5	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «Об утверждении порядка предоставления субсидий субъектам предпринимательской деятельности на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских	Проект	Субсидии юридическим лицам на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных	150 000,0	250 000,0	200 000,0

кредитных организациях на реализацию инвестиционных проектов в сфере туризма» (Проект)		организациях на реализацию инвестиционных проектов в сфере туризма			
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении из областного бюджета гранта в форме субсидии некоммерческой организации, не являющейся казенным учреждением на создание ключевых центров дополнительного образования детей, в том числе центров, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования» (Проект)	Проект	Создание ключевых центров дополнительного образования детей, в том числе центров, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования	9 684,5	0,0	0,0
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)	Проект	Реконструкция здания мемориального комплекса командного пункта 43-ей Армии	7 000,0	0,0	0,0
	Проект	Реконструкция детско-молодежного оздоровительного лагеря «Жемчужина»	8 000,0	0,0	0,0
Распоряжение Правительства Калининградской области «Проект распоряжение ПКО «Об увеличении уставного капитала АО «Корпорация развития»» (Проект)	Проект	Предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам	163 500,0	0,0	0,0
Проект постановления 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)	Проект	Детский образовательно-оздоровительный центр (лагерь) с круглосуточным пребыванием в г. Светлогорске Калининградской области	0,0	20 000,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов на закупку учебников для новых муниципальных общеобразовательных организаций» (Проект)	Проект	Иные межбюджетные трансферты на закупку учебников для новых муниципальных общеобразовательных организаций	29 720,0	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении грантов в форме субсидий из областного бюджета образовательным организациям на мероприятия, направленные на обеспечение равного доступа населения к качественным услугам образования, по итогам проведения конкурсов» (Проект)	Проект	Предоставление грантов в форме субсидий муниципальным образовательным организациям дополнительного образования детей в рамках распространения инновационных моделей развития техносферы, направленных на развитие научно-технической и учебно-исследовательской деятельности обучающихся	500,0	500,0	500,0
Постановление Правительства Калининградской области «О государственной программе Калининградской области «Развитие образования» (Проект)	Проект	Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	260 065,0	249 953,0	180 913,0
Постановление Правительства Калининградской области «О государственной программе Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»» (Проект)	Проект	Субсидии на капитальный ремонт и устройство спортивных объектов муниципальной собственности	23 326,0	0,0	0,0
Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Правдинский городской округ» на финансирование капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Реконструкция системы теплоснабжения с устройством теплового пункта здания МБУ «Спортивная школа Правдинского городского округа», расположенного по адресу:	1 993,7	0,0	0,0

		Калининградская обл., г. Правдинск, ул. Кутузова, д.14			
Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Строительство корпуса общеобразовательной школы № 50 по ул. Каштановая аллея в г. Калининграде	438 108,1	418 997,3	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Багратионовский городской округ» Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Строительство корпуса МБОУ СОШ п. Пятидорожное	0,0	137 117,0	135 875,7
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)	Проект	Осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность	1 940,3	1 940,0	1 940,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении грантов в форме субсидий - разовой стимулирующей выплаты - молодым педагогам образовательных организаций по итогам проведения конкурсного отбора» (Проект)	Проект	Предоставление разовой стимулирующей выплаты молодым педагогам муниципальных общеобразовательных организаций	300,0	300,0	300,0
Постановление Правительства Калининградской области «О государственной информационной системе Калининградской области «Центр управления безопасностью» (Проект)	Проект	Обеспечение деятельности учреждений в сфере информационной безопасности	28 448,0	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Спортивный зал детского дома-интерната «Маленькая страна» по адресу: Калининградская обл., р-н Правдинский, п. Крылово, ул. Центральная	30 069,0	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О порядке определения объема и условиях предоставления субсидий из областного бюджета автономным и бюджетным учреждениям на цели, не связанные с выполнением государственного задания и возмещением нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ)» (Проект)	Проект	Материально-техническое обеспечения деятельности учреждений в сфере берегозащиты	10 000,0	0,0	0,0
	Проект	Субсидии на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров	6 347,9	6 077,3	29 280,7
Закон Калининградской области «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Калининградской области» (Проект)	Проект	Расчет размера предельной стоимости услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме	2 694,0	478,4	470,4
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении бюджетных ассигнований на финансировании мероприятий, необходимых для исполнения полномочий по защите побережья Балтийского моря, Калининградского и Куршского заливов в пределах Калининградской области и полномочий в области	Проект	Содержание гидротехнических сооружений	62 056,2	62 835,4	63 630,3

безопасности гидротехнических сооружений, расположенных на территории Калининградской области» (Проект)					
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Реконструкция сетей водоснабжения со строительством водонасосной станции, станции саночистки и станции обезжелезивания в пос. Нивенское	40 077,5	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «Об осуществлении подготовки и реализации бюджетных инвестиций в объект капитального строительства государственной собственности Калининградской области» (Проект)	Проект	Реконструкция комплекса берегозащитных сооружений в западной части г. Зеленоградска Калининградской области	59 055,7	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы к жилым домам в городе Черняховске, Калининградской области (участок 4, этап 2, (участок 4.2))	14 404,7	0,0	0,0
	Проект	Реконструкция станции водоподготовки, артезианских скважин в пос. Васильково. Строительство водовода в пос. Малое Васильково Гурьевского городского округа	113 164,7	221 223,3	259 339,7
	Проект	Газоснабжение ул. Дзержинского в г. Гвардейске	0,0	27 000,0	0,0
	Проект	Распределительный газопровод высокого давления с установкой узла редуцирования и распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы по ул. Дружбинское шоссе, ул. Лукинская, ул. Майская, ул. Железнодорожная, ул. Энтузиастов, ул. Новая, пер. Железнодорожный в г. Правдинск Правдинского района Калининградской области	6 458,2	35 322,2	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Реконструкция очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод производительностью 3000 м3/сут. в пос. Васильково Гурьевского района Калининградской области (1-ая очередь строительства КОС-1500 м3/сут.)	308 977,1	0,0	0,0
	Проект	Реконструкция общегородской канализационной сети по ул. Лесная-переулок Сосновый в г. Гусеве Калининградская область	0,0	13 528,5	0,0
	Проект	Реконструкция сетей теплоснабжения в пос. Славянском, Полесского городского округа, Калининградской области	5 745,2	13 822,8	0,0
	Проект	Строительство газовой котельной для теплоснабжения многоквартирного жилого	4 258,3	13 822,8	0,0

		дома по улице Заводская, д. 42 в г. Полесске Калининградской области			
	Проект	Строительство газовой котельной в г. Балтийске по ул. Донского	25 034,1	130 000,0	20 000,0
	Проект	Строительство газовой котельной в г. Балтийске по ул. Сенявино	7 344,8	60 000,0	0,0
	Проект	Строительство газовой котельной в г. Балтийске по ул. Серебровской	7 149,8	40 000,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Реконструкция ул. Рассветной в г. Калининграде	20 570,4	110 000,0	0,0
	Проект	Строительство у. Закатной и участка ул. Арсенальной от ул. Закатной до ул. Краснокаменной в г. Калининграде	8 179,8	0,0	0,0
	Проект	Строительство ул. Героя России Мариенко в г. Калининграде	4 033,0	0,0	0,0
	Проект	Реконструкция Советского проспекта от ул. Марш. Борзова до ул. Габайдулина в г. Калининграде, Калининградской области	0,0	198 000,0	250 948,0
	Проект	Реконструкция ул. В. Денисова в г. Калининграде	0,0	19 800,0	0,0
	Проект	Строительство улицы Тихоокеанской в городе Калининграде Калининградской области, включая вынос (переустройство) двухцепного участка ВЛ 15-99, ВЛ 15-101	0,0	112 486,0	0,0
	Проект	Строительство проезда от улицы Тихоокеанской к улице Спасателей в городе Калининграде Калининградской области	0,0	28 700,0	0,0
	Проект	Реконструкция ул. Портовая в г. Пионерский Калининградской области	184 000,0	0,0	0,0
	Проект	Реконструкция железобетонного путепровода через железную дорогу по ул. Маяковского г. Советска Калининградской области	47 980,4	0,0	0,0
	Проект	Строительство автомобильной дороги на территории Индустриального парка «Черняховск»	125 447,9	0,0	0,0
	Проект	Строительство ул. Горчакова от ул. Ген. Челнокова до ул. Согласия в г. Калининграде	5 700,0	10 000,0	50 000,0
	Проект	Реконструкция ул. Катина в г. Калининграде	86 899,4	213 884,7	0,0
	Проект	Реконструкция ул. Карташова в г. Калининграде	85 600,0	149 507,8	0,0
	Проект	Строительство ул. Ген. Лучинского в г. Калининграде (1этап)	75 724,3	0,0	0,0

	Проект	Реконструкция участка автомобильной дороги общего пользования местного значения, протяженностью 1380 м, ведущей от съезда с федеральной трассы А216 (Талпаки-Советск) от поселка Дивное до поселка Ольховка Гвардейского городского округа	0,0	47 530,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «Об установлении методики распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и правил их предоставления местным бюджетам на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура» (Проект)	Проект	Иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура»	10 000,0	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджету муниципального образования «Славский городской округ» на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Строительство культурно-досугового центра в пос. Яснополянка Славского городского округа	34 152,3	0,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Реконструкция здания культурно-досугового центра в г. Багратионовске	0,0	98 000,0	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Калининградской области» (Проект)	Проект	Нежилое помещение (здание)	46 115,4	46 115,4	0,0
Постановление Правительства Калининградской области «Об установлении порядка реализации и финансового обеспечения мероприятий по профессиональному развитию государственных гражданских служащих Калининградской области и контроля за их реализацией» (Проект)	Проект	Мероприятие по профессиональному развитию государственных гражданских служащих Калининградской области	2 603,9	2 603,9	2 603,9
Постановление Правительства Калининградской области «Об учреждении Почетного диплома Правительства Калининградской области Лучший наставник в органах исполнительной власти Калининградской области» (Проект)	Проект	Единовременная выплата к награде Правительства Калининградской области «Лучший наставник в органах исполнительной власти Калининградской области»	78,1	78,1	78,1
Постановление Правительства Калининградской области «Об утверждении регионального проекта в области физической культуры и спорта «Выбираем спорт!» (Проект)	Проект	Реализация регионального проекта в области физической культуры и спорта «Выбираем спорт!»	4 000,0	0,0	0,0
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)	Проект	Областной онкологический центр, Калининградская область (Калининградская область, Гурьевский район, п. Родники)	983 326,3	925 237,9	27 237,9
	Проект	Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Газификация пос. Кострово, пос. Логвино Зеленоградского района»	0,0	3 575,6	0,0
	Проект	Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Распределительные газопроводы, газопроводы-вводы к жилым домам в г. Балтийске Калининградской области. III этап»	0,0	3 299,9	0,0

	Проект	Строительство участка объединенной канализационной сети в г. Черняховске и Индустриального парка «Черняховск»	0,0	33 830,0	0,0
Итого (млн. рублей)			7 527,9	7 248,2	4 333,5



**Приложение № 12. Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ**

Наименование	2019 год исполнение Закон № 435		2020 год Закон № 347			Законопроект 2021 год			Законопроект 2022 год			Законопроект 2023 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 предыдущем у году, %
Межбюджетные трансферты, в т. ч.:	20 268,6	100,0	22 288,0	100,0	10,0	20 408,9	100,0	-8,4	17 832,2	100,0	-12,6	15 778,1	100,0	-11,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1 008,9	5,0	1 670,0	7,5	65,5	1 500,3	7,4	-10,2	1 698,3	9,5	13,2	1 668,3	10,6	-1,8
Дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований						100,0	0,5	100,0	100,0	0,6		100,0	0,6	
Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций	930,6	4,6	124,6	0,6	-86,6	60,0	0,2	-51,8	60,0	0,3		60,0	0,4	
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 332,3	12,7	2 851,4	13,9	22,3	2 131,5	11,4	-25,2	1 440,3	9,0	-32,4	945,0	6,8	-34,4
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	3 425,1	18,7	5 349,7	26,1	56,2	4 423,8	23,6	-17,3	2 782,0	17,4	-37,1	1 087,8	7,8	-60,9
Консолидированные субсидии	1 063,8	5,8	1 129,3	5,5	6,2	1 298,0	6,9	14,9	796,3	5,0	-38,7	639,2	4,6	-19,7
Иные межбюджетные трансферты	346,1	1,9	239,6	1,2	-30,8	209,3	1,1	-12,6	49,5	0,3	-76,3	49,4	0,3	-0,2
Субвенции	11 161,8	60,9	10 923,4	53,3	-2,1	10 686,0	57,0	-2,2	10 905,8	68,3	2,1	11 228,4	80,5	3,0
Итого межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение	18 329,1	90,4	20 493,4	91,9	11,8	18 748,6	91,9	-8,5	15 973,9	89,6	-14,8	13 949,8	88,4	-12,7

### Приложение № 13. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Наименование	Раздел	Исполнение 2019 год Закон № 435		2020 год Закон № 347		Отклонения в % к 2019 году	Законопроект на 2021 год		Отклонения в % к 2019 году	Отклонения в % к 2020 году	Законопроект на 2022 год		Отклонения в % к 2020 году	Отклонения в % к 2021 году	Законопроект на 2023 год		Отклонения в % к 2021 году	Отклонения в % к 2022 году
		Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %		Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %			Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %			Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %		
Общегосударственные вопросы	1	162,2	0,7	187,1	0,7	115,4	73,6	0,4	45,4	39,3	62,9	0,4	33,6	85,5	58,4	0,4	79,3	92,8
Национальная оборона	2	9,0	0,1	8,3	0,1	92,2	9,6	0,1	106,7	115,7	9,6	0,1	115,7	100,0	9,7	0,1	101,0	101,0
Национальная экономика	4	4 334,6	21,4	4 071,0	18,3	93,9	2 164,1	10,5	49,9	53,2	1 839,4	10,3	45,2	85,0	931,0	5,8	43,0	50,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	2 915,7	14,4	3 232,3	14,5	110,9	2 547,5	12,5	87,4	78,8	1 724,5	9,7	53,4	67,7	1 293,4	8,2	50,8	75,0
Охрана окружающей среды	6	-	-	-	-	-	6,0	0,1	100,0	100,0	-	-	0,0	0,0	-		0,0	-
Образование	7	9 849,1	48,6	11 666,1	52,3	118,4	12 051,9	59,1	122,4	103,3	10 979,3	61,6	94,1	91,1	10 690,3	67,8	88,7	97,4
Культура, кинематография	8	175,3	0,9	273,0	1,2	155,7	278,6	1,4	158,9	102,1	239,2	1,3	87,6	85,9	167,2	1,1	60,0	69,9
Социальная политика	10	657,6	3,2	669,1	3,0	101,7	676,3	3,3	102,8	101,1	633,7	3,6	94,7	93,7	636,3	4,0	94,1	100,4
Физическая культура и спорт	11	214,6	1,1	262,3	1,2	122,2	364,4	1,8	169,8	138,9	310,4	1,7	118,3	85,2	157,9	1,0	43,3	50,9
Средства массовой информации	12	11,0	0,1	8,1	0,1	73,6	8,1	0,1	73,6	100,0	9,2	0,1	113,6	113,6	5,6	0,1	69,1	60,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	1 939,5	9,6	1 910,7	8,6	98,5	2 228,8	10,8	114,9	116,6	2 024,0	11,4	105,9	90,8	1 828,3	11,6	82,0	90,3
ИТОГО		20 268,6	100,0	22 288,0	100,0	110,0	20 408,9	100,0	100,7	91,6	17 832,2	100,0	80,0	87,4	15 778,1	100,0	77,3	88,5

**Приложение № 14. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям  
в разрезе государственных программ Калининградской области на 2021 год**

(тыс. руб.)

Наименование кода	ЦСР	2020 год Закон № 347	Показатели, устанавливаемые законопроектом на 2021 год	Отклонения к 2020 году, %
Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»	0200000000	9 927 575,4	11 157 903,5	12,4
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»	0220000000			
<i>Основное мероприятие «Предоставление дошкольного образования»</i>	0223800000	3 358 950,0	3 505 717,5	4,4
<i>Основное мероприятие «Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калининградской области»</i>	0223900000	5 748 055,5	6 063 250,8	5,5
<i>Основное мероприятие «Предоставление дополнительного образования детей в образовательных организациях на территории Калининградской области»</i>	0224000000		9 216,8	100,0
Региональный проект «Современная школа»	022E100000	46 916,3	1 012,8	-97,8
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	022E200000	67 984,6	10 808,7	-84,1
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	022E400000	158 142,0		-100,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	02И0000000	5 773,8		-100,0
Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	02ИР200000	541 753,2	1 567 897,0	189,4
Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»	0300000000	1 117 417,7	1 039 572,7	-7,0
Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения»	0320000000			
<i>Основное мероприятие «Социальное обслуживание граждан - получателей социальных услуг»</i>	0326600000	147 811,2	152 005,0	2,8
Региональный проект «Старшее поколение»	032P300000	2 617,0	2 867,8	9,6
Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»	0330000000			
<i>Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки детей и семей, имеющих детей»</i>	0336900000	666 456,3	587 568,6	-11,8
Подпрограмма «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья»	0340000000	138 966,3	138 487,3	-0,3
Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	034P200000	78 009,1	78 002,1	-0,0
Подпрограмма «Доступная среда»	0350000000	3 910,0		-100,0
<i>Основное мероприятие «Социальная поддержка населения органами местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области»</i>	395070670	56 404,9	56 404,9	0,0

Основное мероприятие «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	395170720	23 243,0	24 237,0	4,3
Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры»	0400000000	273 013,0	278 615,3	2,1
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	0420000000			
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	50 000,0	60 000,0	20,0
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	0430000000			
Основное мероприятие «Модернизация региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств»	438700000	21 428,8		-100,0
Основное мероприятие «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования и программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности»	0439300000	3 200,0	2 500,0	-21,9
Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	0439400000	60 364,2	57 505,5	-4,7
Подпрограмма «Развитие общедоступных (в том числе модельных муниципальных) библиотек»	0450000000			
Подпрограмма «Развитие общедоступных (в том числе модельных муниципальных) библиотек»	450000000	3 000,0	3 000,0	0,0
Региональный проект «Культурная среда»	045A100000	25 600,0	10 000,0	-60,9
Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	04И9400000	55 143,2		-100,0
Субсидии на поддержку отрасли культуры	04ИА155190	41 726,9	50 450,5	20,9
Субсидии на обеспечение устойчивого развития сельских территорий	04ИА155670	12 549,9	95 159,3	в 7,5 раз
Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»	0500000000	262 335,4	364 377,4	38,9
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта»	0520000000			
Основное мероприятие «Обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд»	0529500000		23 326,0	100,0
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»	530000000	8 000,0	8 000,0	0,0
Подпрограмма «Развитие футбола»	0540000000	23 000,0	41 436,0	80,2
Региональный проект «Спорт - норма жизни»	05ИР500000	189 624,0	289 621,7	52,7
Основное мероприятие «Строительство (реконструкция) объектов спорта»	05ИБ200000/ 05ИБ400000	41 711,4	1 993,7	-95,2
Государственная программа Калининградской области «Доступное и комфортное жилье»	0600000000	3 457 659,1	1 996 675,0	-42,3

Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	0610000000			
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	061F300000	255 340,7	135 748,2	-46,8
<i>Основное мероприятие «Социальная поддержка молодых семей»</i>	<i>061B800000</i>	<i>52 404,9</i>	<i>69 524,4</i>	<i>32,7</i>
<i>Основное мероприятие «Оказание государственной поддержки на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах»</i>	<i>061B200000</i>	<i>527 626,9</i>		<i>-100,0</i>
<i>Основное мероприятие «Благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области»</i>	<i>061B300000</i>	<i>463 116,5</i>	<i>325 006,2</i>	<i>-29,8</i>
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	0620000000	311 461,0	205 000,0	-34,2
Отдельные мероприятия государственной программы	6900000000	17,1	17,1	0,0
Региональный проект «Жилье»	06ИФ100000	706 521,0	20 570,4	-97,1
Региональный проект «Чистая вода»	06ИГ500000	72 966,9	153 242,3	110,0
Основное мероприятие «Строительство и реконструкция объектов коммунального хозяйства в муниципальных образованиях»	06ИГ500000	82 794,4		-100,0
<i>Основное мероприятие «Газоснабжение»</i>	<i>06ИВ400000</i>	<i>404 680,6</i>	<i>641 844,7</i>	<i>58,6</i>
<i>Основное мероприятие «Водоснабжение»</i>	<i>06ИВ500000</i>	<i>51 895,4</i>	<i>7 405,4</i>	<i>-85,7</i>
<i>Основное мероприятие «Водоотведение»</i>	<i>06ИВ600000</i>	<i>104 927,8</i>	<i>205 747,6</i>	<i>96,1</i>
<i>Основное мероприятие «Теплоснабжение»</i>	<i>06ИВ800000</i>	<i>61 075,2</i>	<i>83 424,5</i>	<i>36,6</i>
<i>Обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры</i>	<i>06ИВ609605, 06ИВ694000</i>		<i>149 144,2</i>	<i>100,0</i>
<i>Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики «</i>	<i>06ИВ900000</i>	<i>362 830,8</i>		<i>-100,0</i>
Государственная программа Калининградской области «Безопасность»	0700000000	8 333,1	9 643,5	15,7
Отдельные мероприятия государственной программы	079Г700000			
<i>Основное мероприятие «Обеспечение поддержания в постоянной готовности сил и средств гражданской обороны»</i>	<i>079Г700000</i>	<i>8 333,1</i>	<i>9 643,5</i>	<i>15,7</i>
Государственная программа Калининградской области «Окружающая среда»	8000000000	21 029,2	21 045,0	0,1
Основное мероприятие «Благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области»	084В300000	20 000,0	15 000,0	-25,0
Основное мероприятие «Охрана окружающей среды»	0865Б00000		6 045,0	100,0
Основное мероприятие «Разработка современного природного, социально-экономического и правового обоснования берегозащитных мероприятий»	08ИИ100000	1 029,2		-100,0
Государственная программа Калининградской области «Модернизация экономики»	0900000000	114 660,0		-100,0
Подпрограмма «Совершенствование государственного и муниципального управления»	0920000000			
<i>Основное мероприятие «Организация деятельности в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг»</i>	<i>092Л200000</i>	<i>114 660,0</i>		<i>-100,0</i>
Государственная программа Калининградской области «Развитие сельского хозяйства»	1100000000	1 130 602,7	651 096,3	-42,4
Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»	1110000000			
<i>Основное мероприятие «Поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей»</i>	<i>111М400000</i>	<i>1 041 562,6</i>	<i>561 907,3</i>	<i>-46,1</i>

Отдельные мероприятия государственной программы	1190000000	39 640,1	39 789,0	0,4
Основное мероприятие «Ликвидация очагов произрастания борщевика Сосновского»	119МБ00000	49 400,0	49 400,0	0,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие транспортной системы»	1200000000	2 820 989,7	1 310 031,8	-53,6
Подпрограмма «Развитие транспортного комплекса»	1210000000	33 431,2	31 401,2	-6,1
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»	1220000000			
Региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги Калининградской области»	122R100000	703 557,8	411 880,0	-41,5
Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики»	122B900000	1 399 644,4		-100,0
<i>Основное мероприятие «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и приобретение дорожно-эксплуатационной техники и оборудования»</i>	<i>122H900000</i>	<i>684 356,3</i>	<i>866 750,6</i>	<i>26,7</i>
Государственная программа Калининградская область «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	1300000000	78 195,0	72 200,0	-7,7
Подпрограмма «Развитие рыболовства»	1310000000			
<i>Основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих строительство и модернизацию береговой инфраструктуры и прибрежной переработки»</i>	<i>131П100000</i>	<i>41 330,0</i>	<i>50 000,0</i>	<i>21,0</i>
<i>Основное мероприятие «Поддержка организаций, осуществляющих строительство и модернизацию судов рыбопромыслового флота»</i>	<i>131П200000</i>	<i>31 000,0</i>	<i>20 000,0</i>	<i>-35,5</i>
Отдельные мероприятия государственной программы	1390000000			
Основное мероприятие «Обеспечение функций управления реализацией государственной программы Калининградской области «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	139П300000	1 565,0	1 200,0	-23,3
Основное мероприятие «Поддержка организаций аквакультуры (рыбоводства)»	139П400000	4 300,0	1 000,0	0,0
Государственная программа Калининградской области «Туризм»	1400000000	40 112,2	130 745,0	225,9
Основное мероприятие «Осуществление международного сотрудничества в целях развития туризма»	149П800000	276,7	197,0	0,0
<i>Основное мероприятие «Создание и поддержание туристских ресурсов в надлежащем состоянии»</i>	<i>149П900000</i>	<i>39 835,5</i>	<i>41 559,0</i>	<i>0,0</i>
Основное мероприятие «Создание и поддержание туристских ресурсов в надлежащем состоянии»	14ИП900000		88 989,0	
Государственная программа Калининградской области «Развитие гражданского общества»	1700000000	42 262,8	41 502,0	-1,8
<i>Основное мероприятие «Осуществление функций организации деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния»</i>	<i>179У759300</i>	<i>33 270,4</i>	<i>32 770,4</i>	<i>-1,5</i>
<i>Основное мероприятие «Организация участия граждан в осуществлении правосудия»</i>	<i>179У900000</i>	<i>882,4</i>	<i>621,6</i>	<i>-29,6</i>
<i>Основное мероприятие «Мероприятия по обеспечению массового информирования населения Калининградской области»</i>	<i>179Ф100000</i>	<i>8 110,0</i>	<i>8 110,0</i>	<i>0,0</i>
Государственная программа Калининградской области «Эффективные финансы»	1800000000	1 794 590,0	1 660 352,0	-7,5
Подпрограмма «Межбюджетные отношения»	1830000000			

<i>Основное мероприятие «Осуществление поддержки местных бюджетов» / Основное мероприятие «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований»</i>	1834500000	1 794 590,0	1 660 352,0	-7,5
<i>Государственная программа Калининградской области «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года»</i>	1900000000	526 485,6	438 108,1	-16,8
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	19И0000000			
<i>Региональный проект «Современная школа»</i>	19ИЕ100000	526 485,6	438 108,1	-16,8
Государственная программа Калининградской области «Формирование современной городской среды»	2000000000	420 514,6	551 321,8	31,1
Подпрограмма «Благоустройство дворовых территорий Калининградской области»	2010000000			
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	201F200000	376 184,6	516 321,8	37,3
<i>Основное мероприятие «Благоустройство и ремонт дворовых территорий в населенных пунктах муниципальных образований Калининградской области»</i>	2014700000	44 330,0	35 000,0	-21,0
Государственная программа Калининградской области «Комплексное развитие сельских территорий»	2200000000	232 665,7	665 314,3	186,0
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения»	2210000000			
Основное мероприятие «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»	221М600000	28 028,6	26 741,9	-4,6
Подпрограмма «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях»	2230000000			
Основное мероприятие «Создание современного облика сельских территорий»	223М500000	116 053,4	568 484,9	389,8
Основное мероприятие «Благоустройство сельских территорий»	223МГ00000	12 788,3	13 010,1	1,7
Основное мероприятие «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»	22ИМ600000		23 285,3	100,0
<i>Основное мероприятие «Развитие инженерной инфраструктуры на сельских территориях»</i>	22ИМД00000	75 795,4	33 792,1	-55,4
<i>Итого по программам</i>		22 268 441,1	20 388 503,7	-8,4
<i>Непрограммное направление расходов</i>	9900000000	19 525,3	20 450,5	4,7
Субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	9990054690	14 997,3	15 922,5	6,2
<i>Субсидии на текущее содержание Гурьевского муниципального Военно-мемориального комплекса</i>	9900071260	4 528,0	4 528,0	0,0
<i>Всего</i>		22 287 966,4	20 408 954,2	-8,4

**Приложение № 15. Динамика дефицита областного бюджета и источников финансирования дефицита  
областного бюджета в 2019-2023 годах**

(млн. рублей)

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год			2022 год			2023 год
	Закон № 435	Закон № 347	Закон № 347	проект	% к предыдущему бюджетному циклу	Закон № 347	проект	% к предыдущему бюджетному циклу	проект
Дефицит/профицит	490,9	-4 636,1	-1 449,3	-4 169,9	287,7	-685,0	-1 723,9	251,7	-299,8
% к ВРП	0,1	-0,9	-0,3	-0,8		-0,1	-0,3		0,0
% к предыдущему году	-	-944,4	31,3	89,9		47,3	41,3		17,4
Источники финансирования дефицита областного бюджета	-490,9	4 636,1	1 449,3	4 169,9	287,7	685,0	1 723,9	251,7	299,8
% к ВРП	-0,1	0,9	0,3	0,8		0,1	0,3		0,0
в том числе:									
Источники внутреннего финансирования	-490,9	4 726,7	1 539,8	4 271,1	277,4	775,5	1 825,1	235,3	401,0
% к ВРП	-0,1	1,0	0,3	0,8		0,1	0,3		0,1
из них:									
государственные ценные бумаги	0,0	-200,0	-800,0	-800,0	100,0	-170,7	-170,7	100,0	-341,4
привлечение	0,0	6 000,0	0,0	5 000,0		0,0	0,0		0,0
погашение	0,0	-6 200,0	-800,0	-5 800,0	725,0	-170,7	-170,7	100,0	-341,4
кредиты кредитных организаций	0,0	2 450,0	3 090,0	3 050,0	98,7	1 770,7	2 120,7	119,8	891,4
привлечение	6 000,0	24 450,0	11 540,0	20 950,0	181,5	13 310,7	26 120,7	196,2	29 132,1
погашение	-6 000,0	-22 000,0	-8 450,0	-17 900,0	211,8	-11 540,0	-24 000,0	208,0	-28 240,7
бюджетные кредиты из других бюджетов	-250,2	-500,3	-1 000,7	-250,2	25,0	-1 000,7	-250,2	25,0	-250,2
привлечение	2 000,0	3 934,7	4 000,0	4 139,5	103,5	4 200,0	4 274,4	101,8	4 439,2
погашение	-2 250,2	-4 435,0	-5 000,7	-4 389,7	87,8	-5 200,7	-4 524,6	87,0	-4 689,4
изменение остатков средств областного бюджета	-511,8	2 864,4	106,0	2 116,1	1 996,3	62,2	0,6	1,0	-23,5
иные источники внутреннего финансирования	271,1	112,6	144,5	155,2	107,4	114,0	124,7	109,4	124,7
бюджетные кредиты, предоставленные другим бюджетам	248,3	10,5	43,3	43,3	100,0	13,3	13,3	100,0	13,3
прочие бюджетные кредиты	22,7	102,1	101,2	111,9	110,6	100,7	111,4	110,6	111,4
курсовая разница	0,1	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0		
Источники внешнего финансирования	0,0	-90,6	-90,5	-101,2	111,8	-90,5	-101,2	111,8	-101,2
% к ВВП	0,00	-0,02	-0,02	-0,02		-0,02	-0,02		-0,02