

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области
на проект закона Калининградской области
«Об областном бюджете на 2022 год и на плановый
период 2023 и 2024 годов»**

Рассмотрено и одобрено на заседании
коллегии контрольно-счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 19 от 27.10.2021)

**Калининград
2021**

СОДЕРЖАНИЕ:

Общие положения	5
1. Доходы областного бюджета	9
1.1. Общая характеристика прогноза доходов областного бюджета.....	9
1.2. Анализ прогноза налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.....	11
1.3. Анализ прогноза безвозмездных поступлений	18
2. Расходы областного бюджета.....	22
2.1. Общая характеристика программного бюджета.....	22
2.2. Программный бюджет	25
2.3. Региональные проекты в рамках национальных проектов России.....	29
2.4. Непрограммное направление расходов	31
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.....	31
2.6. Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям	33
2.7. Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств.....	38
2.8. Дорожный фонд Калининградской области	42
2.9. Анализ ведомственной и функциональной структуры областного бюджета, резервный фонд Правительства Калининградской области	44
3. Межбюджетные отношения	50
3.1. Анализ структуры и динамики межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований.....	50
3.2. Анализ предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов общего характера (дотаций).....	53
3.3. Анализ предоставления из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	55
3.3.1. Субсидии.....	55
3.3.2. Иные межбюджетные трансферты.....	57
3.3.3. Субвенции.....	58
4. Анализ прогноза объема и структуры источников финансирования дефицита областного бюджета	60
5. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание	65

Основные выводы.....	70
Приложение № 1. Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.....	1-2
Приложение № 2. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ, подпрограмм и отдельных мероприятий на 2022 год по программному направлению «Новое качество жизни».....	1-2
Приложение № 3. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ, подпрограмм и отдельных мероприятий на 2022 год по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики».....	1
Приложение № 4. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ, подпрограмм и отдельных мероприятий на 2022 год по программному направлению «Общественное и государственное развитие».....	1
Приложение № 5. Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета по отдельным видам выплат.....	1-5
Приложение № 6. Перечень публичных нормативных обязательств на 2022-2024 годы, подлежащих индексации.....	1-2
Приложение № 7. Перечень публичных нормативных обязательств на 2022-2024 годы, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета	1
Приложение № 8. Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению в 2022 - 2024 годах, по разделам классификации расходов.....	1
Приложение № 9. Анализ расходов областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.....	1-4
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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ.....	1-2
Приложение № 13. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам бюджетной классификации РФ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.....	1

Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области по результатам рассмотрения проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 и на плановый период 2023 и 2024 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 16 государственных программ Калининградской области, с учетом финансового обеспечения 34 региональных проектов.

Анализ изменения основных характеристик областного бюджета Законопроекта на 2022-2024 годы осуществлен с учетом показателей областного бюджета, утвержденных Законом Калининградской области от 02.12.2020 № 486 (ред. от 18.06.2021) «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон № 486).

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 21 апреля 2021 года, Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах, документов стратегического планирования, основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Калининградской области сформированы исходя из необходимости долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы региона, совершенствования бюджетного процесса, формирования резервов финансового обеспечения решения задач социально-экономического развития Калининградской области, включая содействие экономическому росту и инфраструктурному развитию, повышения качества государственных (муниципальных) услуг и эффективности мер социальной поддержки населения, достижения национальных целей развития в рамках реализации региональных проектов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Калининградской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов скорректированы относительно сформированных в предыдущие бюджетные периоды с учетом изменений законодательства, разработки новых государственных программ Калининградской области и внесения изменений в региональные проекты.

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.

Прогноз социально-экономического развития региона является основой для формирования бюджета.

Прогноз развития Калининградской области разработан на основе двух вариантов – базового и консервативного (в предыдущие бюджетные периоды разрабатывался на основе трех вариантов: базового, консервативного и целевого).

Консервативный вариант прогноза на предусматривает заметных изменений в развитии экономики.

Базовый вариант прогноза характеризуется наращиванием темпов роста отраслей экономики, повышения производительности труда, ростом частных инвестиций.

В 2020 году в Калининградской области, как и в Российской Федерации, существенно поменялись внешние и внутренние условия развития экономики и социальной сферы. Главной проблемой, оказавшей негативное влияние на социальное-экономическое развитие, стала пандемия коронавируса, что не могло не отразиться на динамике экономических показателей.

Главным экономическим показателем является валовый региональный продукт (ВРП). Оценка роста ВРП 2019 года составила 101%, факт 101,6%. В номинальном выражении объем ВРП прогнозировался на уровне 495,5 млрд. рублей, факт составил 519,7 млрд. рублей (отклонение – 4,9%). Фактические данные о ВРП официально публикуются с двухлетним опозданием. Статистические данные по итогам 2020 года о ВРП в настоящий момент отсутствуют.

Общее ухудшение экономической ситуации в 2020-2021 годах повлияло на корректировку сроков реализации региональных проектов. Прогноз инвестиций в основной капитал на 2020 год, сформированный осенью 2019 года, – 114,8 млрд. рублей в базовом варианте и 113,2 млрд. рублей консервативном.

Фактическое значение показателя – 97,5 млрд. рублей (отклонение – 17,7% и 16,1% соответственно).

В прогнозном периоде предусмотрен рост инвестиций в реальном секторе (в обрабатывающей промышленности, в сфере сельского хозяйства, рыболовства и пищевой переработки, в добыче полезных ископаемых, в сфере транспорта).

В прогнозном периоде планируется реализация проектов не только в реальном секторе, но и в социальной сфере (включая объекты здравоохранения, образования).

При прогнозировании учтены инвестиции резидентов Особой экономической зоны Калининградской области.

С учетом потенциальных инвестиций объектов МСП прогнозируются ежегодные объемы инвестиций в основной капитал в 2022-2024 годах: от 114,5 млрд. рублей до 141,0 млрд. рублей в год в зависимости от выбранного сценария.

В сопоставимых ценах в период 2022-2024 годов рост инвестиций в консервативном варианте прогнозируется на уровне от 1,8% до 2,0%, в базовом варианте – от 4,0% до 5,0%.

Устойчивый рост численности населения Калининградской области, развитие туризма в субъекте будет способствовать сохранению положительных темпов роста торговли и услуг в прогнозном периоде 2022-2024 годов, так индекс оборота физического объема розничной торговли по прогнозу составит от 101,9 до 102,8 в зависимости от варианта прогноза.

Индекс физического объема платных услуг населению прогнозируется на уровне 102,5%–103,4%.

С учетом высокого уровня миграции лиц трудоспособного возраста, а также с учетом постепенного повышения пенсионного возраста ожидается повышение уровня экономической активности населения. Прогнозируется увеличение новых рабочих мест по итогам реализации перспективных инвестиционных проектов, в 2024 году число занятых в экономике, в соответствии с консервативным вариантом, возрастет до 485,6 тыс. человек, а в базовом до 489 тыс. человек.

Уровень регистрируемой безработицы в 2021 году ожидается на уровне 1,3%, а в 2022-2024 годах снизится до 0,7%.

На конец 2021 года ожидается, что численность населения региона составит 1 026 тыс. человек.

В плановом периоде ожидается рост численности населения более чем на 0,5% ежегодно в связи с высоким миграционным приростом – до 12 тыс. человек.

Таким образом, среднегодовая численность населения в 2024 году в консервативном варианте составит 1 038,4 тыс. человек, в базовом варианте – 1 044,7 тыс. человек.

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

В 2022-2024 годах прогнозируется увеличение доходов областного бюджета в номинальном выражении с 128 532,4 млн. рублей в 2021 году до 136 754,0 млн. рублей в 2022 году (6,4% к 2021 году), 144 087,0 млн. рублей в 2023 году (5,4% к 2022 году) и 144 163,2 млн. рублей в 2024 году (0,1% к 2023 году).

Общий объем расходов областного бюджета в 2022 году составит 147 279,6 млн. рублей (9,3% к 2021 году), в 2023 году – 150 107,0 млн. рублей (1,9% к 2022 году) и в 2024 году – 144 291,7 млн. рублей (снижение на 3,9% к 2023 году).

В 2020-2022 годах отмечается постоянное увеличение объема дефицита областного бюджета с 1 004,7 млн. рублей до 10 525,6 млн. рублей, в 2023 и 2024 годах предусмотрено его уменьшение (с 10 525,6 млн. рублей в 2022 году до 6 020,0 млн. рублей в 2023 году и 128,5 млн. рублей в 2024 году). Из изложенного следует, что в предстоящем трехлетнем периоде сохраняется дефицит областного бюджета, который сокращается с 10,0% общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2022 году до 0,2% в 2024 году.

Законопроектом предусмотрено увеличение уровня государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2022 году на 7,4 процентных пункта (с 48,1% в 2021 году до 55,5% в 2022 году); в 2023 году – увеличение на 6,2 процентных пункта (с 55,5% до 61,7%); в 2024

году – уменьшение на 1,1 процентных пункта (с 61,7% до 60,6% по состоянию на 01.01.2025 года).

1. Доходы областного бюджета

1.1. Общая характеристика прогноза доходов областного бюджета

Проект доходной части областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован с учетом необходимости реализации основных задач бюджетной и налоговой политики, в том числе: сохранения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы региона; повышения уровня мобилизации налоговых и неналоговых доходов; соответствия основным параметрам прогноза социально-экономического развития Калининградской области, а так же требованиям федеральных и региональных законов (как действующих, так и предусматривающих внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, вступающих в действие с 1 января 2022 года).

В Законопроекте доходы областного бюджета в 2022 году прогнозируются в сумме 136 754,0 млн. рублей, что на 8 221,6 млн. рублей, или на 6,4%, больше прогноза по доходам 2021 года, утвержденного Законом № 486. Налоговые доходы прогнозируются в сумме 53 662,7 млн. рублей, или 39,2% от общего объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 3 833,7 млн. рублей (2,8%); безвозмездные поступления – 79 257,6 млн. рублей (58,0%). Налоговые доходы составят в 2022 году 93,3% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом доходы прогнозируются с увеличением на 7 333,0 млн. рублей, или на 5,4%, и составят 144 087,0 млн. рублей. Налоговые доходы прогнозируются в сумме 57 119,5 млн. рублей, или 39,6% от общего объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 4 218,6 млн. рублей (3,0%), безвозмездные поступления – 82 748,9 млн. рублей (57,4%). Налоговые доходы составят в 2023 году 93,1% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом доходы прогнозируются с увеличением на 76,2 млн. рублей, или на 0,1%, и составят 144 163,2 млн. рублей. Налоговые доходы прогнозируются в сумме 59 699,0 млн. рублей, или 41,4% общего объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 2 802,0 млн. рублей (2,0%), безвозмездные поступления – 81 662,2 млн. рублей (56,6%). Налоговые доходы составят в 2024 году 95,5% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2022 году прогнозируются в объеме 57 496,4 млн. рублей, что на 9 323,6 млн. рублей, или на 19,4%, больше прогноза по налоговым и неналоговым доходам 2021 года. В 2023 году по сравнению с 2022 годом налоговые и неналоговые доходы

прогнозируются на 3 841,7 млн. рублей, или на 6,7%, больше и составят 61 338,1 млн. рублей; в 2024 году по сравнению с 2023 годом – прогнозируются на 1 162,9 млн. рублей, или на 1,9%, больше и составят 62 501,0 млн. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в 2022 году прогнозируется в сумме 79 257,6 млн. рублей, что на 1 102,0 млн. рублей, или на 1,4%, меньше прогноза по безвозмездным поступлениям 2021 года. В 2023 году по сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления прогнозируются с увеличением на 3 491,3 млн. рублей, или на 4,4% и составят 82 748,9 млн. рублей; в 2024 году по сравнению с 2023 годом – прогнозируются с уменьшением на 1 086,7 млн. рублей, или на 1,3% и составят 81 662,2 млн. рублей.

В структуре доходов областного бюджета на 2022 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 42,0%, на долю безвозмездных поступлений – 58,0% (по прогнозу 2021 года – соответственно 37,5% и 62,5%). В структуре доходов областного бюджета на 2023 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 42,6%, на долю безвозмездных поступлений – 57,4%; в 2024 году – соответственно 43,4% и 56,6%. Таким образом, в 2022 году по сравнению с прогнозом 2021 года доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 4,5 процентных пункта. В 2023 году доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 0,6 процентных пункта по сравнению с 2022 годом; в 2024 году доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений снижается на 0,8 процентных пункта по сравнению с 2023 годом.

Структура доходной части областного бюджета на 2022-2024 годы по наиболее значимым источникам поступлений представлена в таблице.

№ п/п	Источники доходов	Закон № 486 2021 год	Прогноз		
			доля, в процентах		
			2022 год	2023 год	2024 год
	Всего поступлений, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0
1.	налоговые и неналоговые доходы, из них:	37,5	42,0	42,6	43,4
1.1.	налог на прибыль организаций	8,5	9,4	9,5	9,9
1.2.	налог на доходы физических лиц	12,9	13,7	14,0	14,7
1.3.	акцизы	4,8	4,8	4,8	4,9
1.4.	налоги на совокупный доход	5,2	5,9	6,0	6,3
1.5.	налог на имущество организаций	3,5	3,7	3,7	3,9
2.	безвозмездные поступления, из них:	62,5	58,0	57,4	56,6
2.1.	дотации	3,0	2,6	0,3	0,4
2.2.	субсидии	10,0	6,5	5,7	5,2
2.3.	субвенции	3,2	2,0	2,2	50,7
2.4.	иные межбюджетные трансферты	45,6	46,9	49,2	0,3

Прогнозируется, что основную долю доходов областного бюджета в 2022 году будут составлять: иные межбюджетные трансферты (46,9%), налог

на доходы физических лиц (13,7%), налог на прибыль организаций (9,4%), субсидии (6,5%), налоги на совокупный доход (5,9%).

Прогнозируется, что основную долю доходов областного бюджета в 2023 году будут составлять: иные межбюджетные трансферты (49,2%), налог на доходы физических лиц (14,0%), налог на прибыль организаций (9,5%), налоги на совокупный доход (6,0%), субсидии (5,7%).

Прогнозируется, что основную долю доходов областного бюджета в 2024 году будут составлять: субвенции (50,7%), налог на доходы физических лиц (14,7%), налог на прибыль организаций (9,9%), налоги на совокупный доход (6,3%), субсидии (5,2%).

1.2. Анализ прогноза налоговых и неналоговых доходов областного бюджета

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2022-2024 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 2022 году в сумме 53 662,7 млн. рублей (93,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), в 2023 году – в сумме 57 119,5 млн. рублей (93,1%), в 2024 году – в сумме 59 699,0 млн. рублей (95,5%). Объем налоговых доходов в 2022 году увеличивается по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2021 год на 6 514,1 млн. рублей, или на 13,8%, а удельный вес в общей сумме доходов увеличивается на 2,5 процентных пункта (с 36,7% до 39,2%). Объем и удельный вес налоговых доходов в 2023 году увеличивается по сравнению с 2022 годом на 3 456,8 млн. рублей (на 6,4%) и на 0,4 процентных пункта (с 39,2% до 39,6%). Объем налоговых доходов в 2024 году увеличивается по сравнению с 2023 годом на 2 579,5 млн. рублей (на 4,5%); его удельный вес в общей сумме доходов увеличивается на 1,8 процентных пункта (с 39,6% до 41,4%).

В структуре налоговых доходов областного бюджета основными доходными источниками являются: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налоги на совокупный доход, акцизы, налог на имущество организаций, транспортный налог. В 2022-2024 годах удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов составит соответственно 35,0%, 35,3% и 35,4%; налога на прибыль организаций – 23,9%, 23,9% и 24,0%; налогов на совокупный доход – 15,0%, 15,1% и 15,2%; акцизов – 12,2%, 12,1% и 11,9%; налога на имущество организаций – 9,4%, 9,3% и 9,4%; транспортного налога – 3,3%, 3,2%, 3,1%. Структура налоговых доходов меняется незначительно: удельный вес налога

на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций и налогов на совокупный доход увеличивается; удельный вес акцизов и транспортного налога снижается.

При прогнозировании налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) учитывались: темпы роста фонда оплаты труда и численность занятых в экономике, отраженные в прогнозе социально-экономического развития Калининградской области; динамика поступления НДФЛ; 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 2021-2024 годах представлена в таблице.

Показатели	Закон № 486 2021 год	Прогноз		
		2022 год	2023 год	2024 год
Законопроект (2022-2024 годы), млн. рублей	16 549,0	18 774,0	20 172,0	21 130,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	34,4	32,7	32,9	33,8
К предыдущему году, млн. рублей	1 404,0	2 225,0	1 398,0	958,0
К предыдущему году, %	109,3	113,4	107,4	104,7
Темпы роста к 2021 году		113,4	121,9	127,7

Налог на доходы физических лиц предусмотрен Законопроектом в 2022 году в сумме 18 774,0 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год на 1 225,0 млн. рублей, или на 7,4%. Объемы данного налога в 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в суммах 20 172,0 млн. рублей (увеличение на 1 398,0 млн. рублей, или на 7,5%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 121,9%) и 21 130,0 млн. рублей (увеличение на 958,0 млн. рублей, или на 4,7%, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 127,7%). Удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов уменьшается на 1,7 процентных пункта в 2022 году; увеличивается на 0,2 процентных пункта в 2023 году и на 0,9 процентных пункта в 2024 году.

При прогнозировании налога на прибыль организаций учитывались: данные статистической налоговой отчетности за 2020 год в части налоговой базы; оценка налоговой базы в 2021 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 2021-2024 годах представлена в таблице.

Показатели	Закон № 486 2021 год	Прогноз		
		2022 год	2023 год	2024 год
Законопроект (2022-2024 годы), млн. рублей	10 904,0	12 835,0	13 676,0	14 299,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	22,6	22,3	22,3	22,9
К предыдущему году, млн. рублей	371,0	1 931,0	841,0	623,0
К предыдущему году, %	103,5	117,7	106,6	104,6
Темпы роста к 2021 году		117,7	125,4	131,1

Налог на прибыль организаций предусмотрен Законопроектом в 2022 году в сумме 12 835,0 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год на 1 931,0 млн. рублей, или на 17,7%. Объемы данного налога в 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в суммах 13 676,0 млн. рублей (увеличение на 841,0 млн. рублей, или на 6,6%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 125,4%) и 14 299,0 млн. рублей (увеличение на 623,0 млн. рублей, или на 4,6%, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 131,1%). Удельный вес налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов не изменяется в 2022 и 2023 годах (22,3%); и увеличивается на 0,6 процентных пункта в 2024 году.

Прогноз доходов от поступления акцизов на нефтепродукты определялся с учетом принятия Федерального закона от 30.11.2016 № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (в ред. от 01.07.2021), которым отменены положения, предусматривающие увеличение норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Кроме того, учитывались нормативы распределения от акцизов на нефтепродукты, установленные для Калининградской области пунктом 4 статьи 2 проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Расчет прогноза поступления доходов от акцизов на алкогольную продукцию произведен исходя из установленных ставок акцизов на соответствующую продукцию, нормативов зачисления доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, а также нормативов распределения указанных акцизов между субъектами Российской Федерации.

Динамика доходов от уплаты акцизов в 2021-2024 годах представлена в таблице.

Показатели	Закон № 486 2021 год	Прогноз		
		2022 год	2023 год	2024 год
Законопроект (2022-2024 годы), млн. рублей	6 114,3	6 547,0	6 888,7	7 102,3
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	12,7	11,4	11,2	11,4
К предыдущему году, млн. рублей	972,0	432,7	341,7	213,6
К предыдущему году, %	118,9	107,1	105,2	103,1
Темпы роста к 2021 году		107,1	112,7	116,2

Акцизы предусмотрены Законопроектом в 2022 году в сумме 6 547,0 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год на 432,7 млн. рублей, или на 7,1%. Объемы данного налога в 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в суммах 6 888,7 млн. рублей (увеличение на 341,7 млн. рублей, или на 5,2%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 112,7%) и 7 102,3 млн. рублей (увеличение на 213,6 млн. рублей, или на 3,1%, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 116,2%). Удельный вес акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов уменьшается на: 1,3 процентных пункта в 2022 году; на 0,2 процентных пункта в 2023 году; в 2024 году увеличивается на 0,2 процентных пункта.

При прогнозировании налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывались: статистическая налоговая отчетность о налоговой базе за 2020 год, скорректированная на индекс потребительских цен; с учетом отмены системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, начиная с 01 января 2021 года; 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 2021-2024 годах, представлена в таблице.

Показатели	Закон № 486 2021 год	Прогноз		
		2022 год	2023 год	2024 год
Законопроект (2022-2024 годы), млн. рублей	6 667,4	7 930,0	8 486,0	8 929,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	13,8	13,8	13,8	14,3
К предыдущему году, млн. рублей	1 209,4	1 262,6	556,0	443,0
К предыдущему году, %	122,2	118,9	107,0	105,2
Темпы роста к 2021 году		118,9	127,3	133,9

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотрен Законопроектом в 2022 году в сумме 7 930,0 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год на 1 262,6 млн. рублей, или на 18,9%. Объемы данного налога в 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в суммах

8 486,0 млн. рублей (увеличение на 556,0 млн. рублей, или на 7,0%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 127,3%) и 8 929,0 млн. рублей (увеличение на 443,0 млн. рублей, или на 5,2%, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 133,9%). Удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов остается неизменным в 2022 и 2023 годах (13,8%) и увеличивается на 0,5 процентных пункта в 2024 году.

Объем поступлений по налогу на имущество организаций прогнозировался с учетом прогнозного объема инвестиций в основной капитал, прогноза поступления налога по балансовой стоимости имущества отдельных налогоплательщиков Калининградской области, обеспечивающих основные поступления налога на имущество организаций, исходя из условной расчетной ставки в размере 2,05% на период 2022-2024 годы.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество организаций в 2021-2024 годах представлена в таблице.

Показатели	Закон № 486 2021 год	Прогноз		
		2022 год	2023 год	2024 год
Законопроект (2022-2024 годы), млн. рублей	4 470,0	5 065,0	5 340,0	5 636,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	9,3	8,8	8,7	9,0
К предыдущему году, млн. рублей	-258,0	595,0	275,0	296,0
К предыдущему году, %	94,5	113,3	105,4	105,5
Темпы роста к 2021 году		113,3	119,5	126,1

Налог на имущество организаций предусмотрен Законопроектом в 2022 году в сумме 5 065 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год на 595,0 млн. рублей, или на 13,3%. Объемы данного налога в 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в суммах 5 340,0 млн. рублей (увеличение на 275,0 млн. рублей, или на 5,4%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 119,5%) и 5 636,0 млн. рублей (увеличение на 296,0 млн. рублей, или на 5,5%, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 126,1%). Удельный вес налога на имущество организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов уменьшается на 0,5 процентных пункта в 2022 году и на 0,1 процентного пункта в 2023 году, в 2024 году увеличивается на 0,3 процентных пункта.

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 2021-2024 годах представлена в таблице.

Показатели	Закон № 486 2021 год	Прогноз		
		2022 год	2023 год	2024 год
Законопроект (2022-2024 годы), млн. рублей	1 777,0	1 780,0	1 816,0	1 852,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	3,7	3,1	3,0	3,0
К предыдущему году, млн. рублей	244,0	3,0	36,0	36,3
К предыдущему году, %	115,9	100,2	102,0	102,0
Темпы роста к 2021 году		100,2	102,2	104,2

Транспортный налог предусмотрен Законопроектом в 2022 году в сумме 1 780,0 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год на 3,0 млн. рублей, или на 0,2%. Объемы данного налога в 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в суммах 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 2021 год – 102,2%) и 1 852,3 млн. рублей (увеличение на 36,3 млн. рублей, или на 2,0%, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 104,2%). Удельный вес транспортного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов уменьшается на 0,6 процентных пункта в 2022 году, на 0,1 процентных пункта в 2023 году; в 2024 году остается на уровне 2023 года (0,3%).

Анализ исполнения прогнозов (в первоначальных редакциях закона об областном бюджете) по основным налоговым доходам областного бюджета за 2019 и 2020 годы показал, что отчетные показатели составляют от 93,2% до 111,0% от прогноза.

(млн. рублей)

Показатели	2019 год			2020 год		
	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%
Налог на прибыль организаций	9 015,0	10 406,3	115,4	10 553,0	11 165,2	106,0
Налог на доходы физических лиц	13 735,0	14 069,2	102,4	15 145,0	16 019,9	105,8
Акцизы	4 055,0	3 948,1	97,4	5 092,0	4 744,0	93,2
Налоги на совокупный доход	4 955,0	5 151,9	104,0	5 458,0	5 537,0	101,4
Налог на имущество организаций	3 856,0	4 280,7	111,0	4 728,0	4 461,2	94,4

Результаты проведенного анализа, а также аналогичные сведения за ряд предшествующих лет свидетельствуют о том, что первоначально прогнозируемые объемы основных налоговых доходов областного бюджета, представляемые в проектах законов об областном бюджете, недостаточно точны.

Указанная ситуация свидетельствует о недостаточной степени надежности прогноза, на основе которого разрабатывается бюджет и целесообразности формирования и реализации системы мер, позволяющих повысить достоверность прогнозирования основных региональных макроэкономических показателей.

Неналоговые доходы прогнозируются в 2022 году в сумме 3 833,7 млн. рублей (6,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), в 2023 году – в сумме 4 218,6 млн. рублей (6,9%), в 2024 году – в сумме 2 802,0 млн. рублей (4,5%). Объем неналоговых доходов в 2022 году увеличивается на 2 809,5 млн. рублей, или в 3,7 раза; удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 4,6 процентных пункта по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2021 год. Объем неналоговых доходов в 2023 году увеличивается на 384,9 млн. рублей, или на 10,0%; удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 0,2 процентных пункта по сравнению с 2022 годом. Объем и удельный вес неналоговых доходов в 2024 году снижается соответственно на 1 416,6 млн. рублей (на 34,0%) и на 2,4 процентных пункта по сравнению с 2023 годом.

Основные поступления в 2022-2024 годах ожидаются от: доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 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 использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, предусмотрено в 2022 году в сумме 3 005,4 млн. рублей (78,3% в общем объеме неналоговых доходов) с увеличением на 2 794,4 млн. рублей, или в 14,2 раза, по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2021 год. Объемы указанных доходов 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в суммах 3 394,8 млн. рублей (увеличение на 389,4 млн. рублей, или на 13,0%, по сравнению с 2022 годом) и 1 984,9 млн. рублей (уменьшение на 1 409,9 млн. рублей, или на 41,5%, по сравнению с 2023 годом).

Значительное увеличение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, связано с планируемым поступлением дивидендов по акциям, принадлежащим Калининградской области (в 2022 году – 2 380,0 млн. рублей, в 2023 году – 2 770,0 млн. рублей, в 2024 году – 1 360,0 млн. рублей).

Поступление доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба предусмотрено в 2022 году в сумме 441,5 млн. рублей (11,5% в общем объеме неналоговых доходов) с увеличением на 40,1 млн. рублей, или на 10,0%, по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2021 год. Объемы указанных доходов 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в суммах 439,8 млн. рублей (уменьшение на 1,7 млн. рублей, или на 0,4%, по сравнению с 2022 годом) и 437,6 млн. рублей (уменьшение на 2,2 млн. рублей, или на 0,5%, по сравнению с 2023 годом).

Поступление прочих неналоговых доходов прогнозируется в 2022-2024 годах в сумме 176,0 млн. рублей ежегодно, что составляет соответственно 4,6%, 4,2% и 6,3% в общем объеме неналоговых доходов.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются в 2022-2024 годах в сумме 105,5 млн. рублей ежегодно, что составляет соответственно 2,8%, 2,5% и 3,8% в общем объеме неналоговых доходов.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируются в 2022 году в сумме 74,5 млн. рублей (1,9% в общем объеме неналоговых доходов) с уменьшением по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2021 год на 21,4 млн. рублей, или на 22,3%. Объемы указанных доходов в 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в сумме 74,8 млн. рублей и 75,3 млн. рублей (увеличение на 0,3 млн. рублей, или на 0,4%, и на 0,5 млн. рублей, или на 0,7% соответственно).

Анализ исполнения прогнозов (в первоначальных редакциях закона об областном бюджете) по основным неналоговым доходам областного бюджета за 2019 и 2020 годы показал, что отчетные показатели составляют от 6,2% до 299,7% от прогноза.

(млн. рублей)

Показатели	2019 год			2020 год		
	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%
Штрафы, санкции и возмещение ущерба	540,7	469,1	86,8	492,8	421,4	85,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	191,8	35,8	18,7	52,1	6,2	11,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	110,4	77,0	69,7	66,4	46,3	69,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	68,1	139,3	204,6	103,6	88,9	85,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18,3	51,0	278,7	29,9	89,6	299,7

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, а также безвозмездных поступлений от других бюджетов, на 2022 год прогнозируется в Законопроекте в сумме 79 257,6 млн. рублей (уменьшение на 1 102,0 млн. рублей, или на 1,4% по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2021 год); на 2023 год – 82 748,9 млн. рублей (увеличение на 3 491,3 млн. рублей, или на 4,4% по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 103,0%); на 2024 год – 81 662,2 млн. рублей (уменьшение на 1 086,7 млн. рублей, или

на 1,3% по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 101,6%).

Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2022-2024 годы представлена в таблице.

Наименование	Ед. измерения	2022 год	2023 год	2024 год
Всего безвозмездных поступлений из федерального бюджета, в том числе:	млн. рублей	79 257,6	82 748,9	81 662,2
	%	100,0	100,0	100,0
дотации	млн. рублей	3 547,4	500,0	600,0
	%	4,4	0,6	0,7
субсидии	млн. рублей	8 930,8	8 240,3	7 491,7
	%	11,3	9,9	9,2
субвенции	млн. рублей	2 691,1	3 192,5	73 067,7
	%	3,4	3,9	89,5
иные межбюджетные трансферты	млн. рублей	64 088,3	70 816,1	502,8
	%	80,9	85,6	0,6

Наибольший удельный вес приходится в 2022 и 2023 годах на иные межбюджетные трансферты (80,9% в 2022 году и 85,6% 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 2022 году – 62 517,5 млн. рублей (97,5% в общем объеме иных межбюджетных трансфертов и 78,9% в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального бюджета); в 2023 году – 69 760,4 млн. рублей (98,5% в общем объеме иных межбюджетных трансфертов и 84,3% в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального бюджета).

В 2024 году обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области отражено в Законопроекте как субвенция и составляет 69 760,4 млн. рублей (95,5% в общем объеме субвенций и 85,4% в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального бюджета).

Объем и структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета без учета средств на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области на 2022-2024 годы представлены в таблице.

Наименование	Ед. измерения	2022 год	2023 год	2024 год
Всего безвозмездных поступлений из федерального бюджета, в том числе:	млн. рублей	16 740,1	12 988,5	11 901,8
	%	100,0	100,0	100,0
дотации	млн. рублей	3 547,4	500,0	600,0
	%	21,2	3,9	5,1
субсидии	млн. рублей	8 930,8	8 240,3	7 491,7
	%	53,3	63,4	62,9
субвенции	млн. рублей	2 691,1	3 192,5	3 307,3

	%	16,1	24,6	27,8
иные межбюджетные трансферты	млн. рублей	1 570,8	1 055,7	502,8
	%	9,4	8,1	4,2

Наибольший удельный вес приходится на субсидии – от 53,3% в 2022 году до 63,4% в 2023 году; на субвенции приходится от 16,1% в 2022 году до 27,8% в 2024 году; на дотации – от 3,9% в 2023 году до 21,2% в 2022 году; на иные межбюджетные трансферты – от 4,2% в 2024 году до 9,4% в 2022 году.

Динамика иных межбюджетных трансфертов в 2022-2024 годах представлена в таблице.

Показатели	Закон № 486 2021 год	Прогноз		
		2022 год	2023 год	2024 год
Законопроект (2022-2024 годы), млн. рублей	58 613,5	64 088,3	70 816,1	502,8
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %	72,9	80,9	85,6	0,6
К предыдущему году, млн. рублей	5 027,6	5 474,8	6 727,8	-70 313,3
К предыдущему году, %	109,4	109,3	110,5	0,7
Темпы роста к 2021 году		109,3	120,8	0,9

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены Законопроектом в 2022 году в сумме 64 088,3 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год на 5 474,8 млн. рублей, или на 9,3%. Объемы иных межбюджетных трансфертов в 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в суммах 70 816,1 млн. рублей (увеличение на 6 727,8 млн. рублей, или на 10,5%, по сравнению с 2022 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 120,8%) и 502,8 млн. рублей (уменьшение на 70 313,3 млн. рублей, или на 99,3%, по сравнению с 2023 годом; темп снижения к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 0,9%). Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличивается на: 8,0 процентных пункта в 2022 году, на 4,7 процентных пункта в 2023 году; уменьшается на 85,0 процентных пункта в 2024 году.

Динамика дотаций в 2022-2024 годах представлена в таблице.

Показатели	Закон № 486 2021 год	Прогноз		
		2022 год	2023 год	2024 год
Законопроект (2022-2024 годы), млн. рублей	3 867,1	3 547,4	500,0	600,0
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %	4,8	4,4	0,6	0,7
К предыдущему году, млн. рублей	353,5	-319,7	-3 047,4	100,0
К предыдущему году, %	110,1	91,7	14,1	120,0
Темпы роста к 2021 году		91,7	12,9	15,5

Дотации предусмотрены Законопроектом в 2022 году в сумме 3 547,4 млн. рублей с уменьшением к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год на 319,7 млн. рублей, или на 8,3%. Объемы дотаций в 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в суммах 500,0 млн. рублей (уменьшение на 3 047,4 млн. рублей, или на 85,9%, по сравнению с 2022 годом; уменьшение к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год –

87,1%) и 600,0 млн. рублей (увеличение на 100,0 млн. рублей, или на 20,0%, по сравнению с 2023 годом; уменьшение к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 84,5%). Удельный вес дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов уменьшается в 2022 и 2023 годах соответственно на 0,4 и на 3,8 процентных пункта; в 2024 году – увеличивается на 0,1 процентных пункта.

Динамика субсидий в 2021-2023 годах представлена в таблице.

Показатели	Закон № 486 2021 год	Прогноз		
		2022 год	2023 год	2024 год
Законопроект (2022-2024 годы), млн. рублей	12 866,1	8 930,8	8 240,3	7 491,7
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %	16,2	11,3	9,9	9,2
К предыдущему году, млн. рублей	576,3	-3 935,3	-690,5	-748,6
К предыдущему году, %	104,7	69,4	92,3	90,9
Темпы роста к 2021 году		69,4	64,0	58,2

Субсидии предусмотрены Законопроектом в 2022 году в сумме 8 930,8 млн. рублей с уменьшением к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год на 3 935,3 млн. рублей, или на 30,6%. Объемы субсидий в 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в суммах 8 240,4 млн. рублей (уменьшение на 690,5 млн. рублей, или на 7,7%, по сравнению с 2022 годом; уменьшение к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 36,0%) и 7 491,7 млн. рублей (уменьшение на 748,6 млн. рублей, или на 9,1%, по сравнению с 2023 годом; уменьшение к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 41,8%). Удельный вес субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов уменьшается в 2022, 2023 и 2024 годах соответственно на 4,9; 1,4 и 0,7 процентных пунктов.

Динамика субвенций в 2022-2024 годах представлена в таблице.

Показатели	Закон № 486 2021 год	Прогноз		
		2022 год	2023 год	2024 год
Законопроект, млн. рублей	4 174,1	2 691,1	3 192,5	73 067,7
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %	5,2	3,4	3,9	89,5
К предыдущему году, млн. рублей	1 026,5	-1 483,0	501,4	69 875,2
К предыдущему году, %	132,6	64,5	118,6	в 22,9 раза
Темпы роста к 2021 году		64,5	76,5	в 17,5 раза

Субвенции предусмотрены Законопроектом в 2022 году в сумме 2 691,1 млн. рублей с уменьшением к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год на 1 483,0 млн. рублей, или на 35,5%. Объемы субвенций в 2023 и 2024 годах прогнозируются соответственно в суммах 3 192,5 млн. рублей (увеличение на 501,4 млн. рублей, или на 18,6%, по сравнению с 2022 годом; темп снижения к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – 76,5%) и 73 067,7 млн. рублей (увеличение на 69 875,2 млн. рублей, или в 22,9 раза, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2021 год – в 17,5 раза).

Удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений уменьшается в 2022 году на 1,8 процентных пункта; увеличивается в 2023 и 2024 годах соответственно на 0,5 и 85,6 процентных пунктов.

Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в **приложении № 1** к Заключению.

2. Расходы областного бюджета

2.1. Общая характеристика программного бюджета

Постановлением Правительства Калининградской области от 27.02.2013 № 119 (ред. от 18.06.2021) «Об утверждении перечня государственных программ Калининградской области» утвержден перечень государственных программ Калининградской области (далее – государственная программа) и ответственные исполнители (ведомства Калининградской области).

В программном направлении расходов предусматриваются три программных направления – «Новое качество жизни», предусматривающее 8 государственных программ; «Инновационное развитие и модернизация экономики» – 4 государственные программы и «Общественное и государственное развитие» – 4 государственные программы.

Расходы, не вошедшие в государственные программы, отнесены к непрограммным расходам.

Анализ изменения расходов программных направлений, предусмотренных Законопроектом на 2022-2024 годы, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Направление	Закон №486 2021 год	Законопроект					
		2022 год		2023 год		2024 год	
		сумма	изменения к Закону № 486 2021 год	сумма	изменения к 2022 году	сумма	изменения к 2023 году
№ 1. Новое качество жизни	53 207,3	56 755,4	3 548,1	52 490,4	-4 265,0	50 139,8	-2 350,6
№ 2. Инновационное развитие и модернизация экономики	74 969,6	82 974,9	8 005,3	89 145,6	6 170,7	83 422,6	-5 723,0
№ 3. Общественное и государственное развитие	5 391,3	6 223,1	831,8	6 043,7	-179,4	6 832,5	788,8
Итого программные расходы	133 568,2	145 953,4	12 385,2	147 679,7	1 726,3	140 394,9	-7 284,8
Непрограммное направление расходов	1142,7	1 326,2	183,5	730,9	-595,3	735,4	4,5
Всего расходов	134 710,9	147 279,6	12 568,7	148 410,6	1 131,00	141 130,3	-7 280,3

Законопроектом на 2022 год предусматриваются программные расходы в сумме 145 953,4 млн. рублей с увеличением на 12 385,2 млн. рублей к 2021 году, на 2023 год в сумме 147 679,7 млн. рублей с увеличением на

1 726,3 млн. рублей к 2022 году, на 2024 год – 140 394,9 млн. рублей со снижением на 7 284,8 млн. рублей к 2023 году.

На 2022-2024 годы снижаются программные расходы по направлению «Новое качество жизни» (с 56 755,4 млн. рублей до 50 139,8 млн. рублей, или на 6 615,6 млн. рублей, или на 11,7%), в том числе по государственным программам, представленным в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа	Законопроект				
	2022 год	2023 год		2024 год	
	сумма	сумма	изменения к 2022 году	сумма	изменения к 2022 году
«Здравоохранение»	13 838,3	11 466,8	-2 371,5	12 404,6	-1 433,7
«Образование»	16 435,7	16 030,7	-405,0	16 419,2	-16,6
«Социальная поддержка населения»	13 609,6	14 232,1	622,5	14 614,0	1 004,5
«Культура»	1 870,9	1 848,3	-22,6	1 814,7	-56,2
«Физическая культура и спорт»	2 948,5	3 861,6	913,1	983,4	-1 965,0
«Жилье и городская среда»	5 998,9	3 774,8	-2 224,1	2 837,9	-3 161,0
«Безопасность»	1 067,4	880,1	-187,3	765,2	-302,2
«Окружающая среда»	986,1	396,0	-590,1	300,7	-685,4
итого	56 755,4	52 490,4	-4 265,0	50 139,8	-6 615,6

Законопроектом предусматривает по программному направлению «Новое качество жизни» снижение расходов по государственным программам:

- «Здравоохранение» с 13 838,3 млн. рублей в 2022 году до 12 404,6 млн. рублей в 2024 году, или на 1 433,7 млн. рублей;
- «Образование» с 16 435,7 млн. рублей в 2022 году до 16 419,2 млн. рублей в 2024 году, или на 16,6 млн. рублей;
- «Культура» с 1 870,9 млн. рублей в 2022 году до 1 814,7 млн. рублей в 2024 году, или на 56,2 млн. рублей;
- «Физическая культура и спорт» с 2 948,5 млн. рублей в 2022 году до 983,4 млн. рублей в 2024 году, или на 1 965,0 млн. рублей;
- «Жилье и городская среда» с 5 998,9 млн. рублей в 2022 году до 2 837,9 млн. рублей в 2024 году, или на 3 161,0 млн. рублей;
- «Безопасность» с 1 067,4 млн. рублей в 2022 году до 765,2 млн. рублей в 2024 году, или на 302,2 млн. рублей;
- «Окружающая среда» с 986,1 млн. рублей в 2022 году до 300,7 млн. рублей в 2024 году, или на 685,4 млн. рублей.

По государственной программе «Социальная поддержка населения» с 13 609,6 млн. рублей в 2022 году до 14 614,0 млн. рублей в 2024 году, или на 1 004,5 млн. рублей.

Анализ структуры расходов программных направлений, предусмотренных Законопроектом за 2022-2024 годы, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Направление	Законопроект					
	2022 год		2023 год		2024 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
№ 1. Новое качество жизни	56 755,4	38,5	52 490,4	35,4	50 139,8	35,6
№ 2. Инновационное развитие и модернизация экономики	82 974,9	56,4	89 145,6	60,1	83 422,6	59,1
№ 3. Общественное и государственное развитие	6 223,1	4,2	6 043,7	4,0	6 832,5	4,8
Итого программные расходы	145 953,4	99,1	147 679,7	99,5	140 394,9	99,5
Непрограммное направление расходов	1 326,2	0,9	730,9	0,5	735,4	0,5
Всего расходов	147 279,6	100,0	148 410,6	100,0	141 130,3	100,0

Законопроектом на 2022 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 16 государственных программ Калининградской области в сумме 145 953,4 млн. рублей, или 99,1% от общего объема расходов областного бюджета.

Основная доля программных расходов приходится на 2 направления – «Инновационное развитие и модернизация экономики» с долей расходов от 56,4% до 59,1% от общего объема расходов областного бюджета, «Новое качество жизни» с долей расходов от 38,5% до 35,6%.

В Законопроекте основная доля расходов областного бюджета приходится на 5 государственных программ и в 2022-2024 годах их совокупная доля составит соответственно 84,2%, 86,6% и 88,3% от объема программных расходов областного бюджета, в том числе по государственным программам:

- «Модернизация экономики» – 46,9% в 2022 году, 51,2% – 2023 году и 51,1% – 2024 году;
- «Развитие дорожно-транспортного комплекса» – 7,2% в 2022 году, 7,1% – 2023 году и 6,3% – 2024 году;
- «Здравоохранение» – 9,5% в 2022 году, 7,8% – 2023 году и 8,8% – 2024 году;
- «Образование» – 11,3% в 2022 году, 10,9% – 2023 году и 11,7% – 2024 году;
- «Социальная поддержка населения» – 9,3% в 2022 году, 9,6% – 2023 году и 10,4% – 2024 году.

На остальные 11 государственных программ приходится в 2022 году – 15,8% от объема программных расходов областного бюджета, в 2023 году – 13,4% и в 2024 году – 11,7%.

Проведен анализ объемов финансирования за 2022-2024 годы, предусмотренных в проектах паспортов государственных программ по направлению «Новое качество жизни» и программных расходов, предусмотренных в Законопроекте. По государственным программам «Здравоохранение», «Образование», «Социальная поддержка населения», «Жилье и городская среда», «Безопасность» и «Окружающая среда» объемы

финансирования, предусмотренные в проектах паспортов государственных программ, соответствуют расходам, предусмотренным в Законопроекте.

По государственным программам «Культура» и «Физическая культура и спорт» объемы финансирования на 2022-2024 годы, предусмотренные в проектах паспортов государственных программ, не соответствуют расходам, предусмотренных в Законопроекте, на общую сумму 255,7 млн. рублей.

(млн. рублей)

Программа	Законопроект			Паспорт (проект)			Изменения за 2022-2024 годы
	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год	
«Культура»	1 870,9	1 848,3	1 814,7	1 967,8	1 992,8	1 844,9	-271,6
«Физическая культура и спорт»	2 948,5	3 861,6	983,4	2 976,8	3 883,7	917,1	15,9
Итого	4 819,4	5 709,9	2 798,1	4 944,6	5 876,5	2 762,0	-255,7

Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», законом Калининградской области от 25.11.2015 № 475 «Об организации стратегического планирования в Калининградской области», постановлением Правительства Калининградской области от 29.03.2016 № 156 «Об установлении порядка разработки и корректировки стратегии социально-экономического развития Калининградской области» определено, что формирование и реализация государственных программ осуществляется исходя из целей и задач социально-экономического развития Калининградской области, отраженных в документах стратегического планирования Калининградской области. Цели, задачи, основные мероприятия и индикаторы (показатели) государственных программ Калининградской области необходимо привести в соответствие со стратегией социально-экономического развития Калининградской области на долгосрочную перспективу. При этом в государственных программах необходимо отразить методики, или формы государственного (федерального) статистического наблюдения, на основании которых отражаются достигнутые (фактические) значения индикативных показателей.

2.2. Программный бюджет

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 16 государственных программ.

Анализ объемов финансирования, в представленных к Законопроекту проектах паспортов государственных программ, и бюджетных ассигнований, предусмотренных в Законопроекте на 2022 год, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа	Объемы финансирования в государственных программах на 2022 год, предусмотренные в проектах паспортов, представленных к Законопроекту	Законопроект 2022 год	Изменения объемов паспортов госпрограмм и Законопроекта в 2022
«Здравоохранение»	13 838,3	13 838,3	-
«Образование»	16 435,7	16 435,7	-
«Социальная поддержка населения»	1 3609,6	13 609,6	-
«Культура»	1 967,8	1 870,9	-96,9
«Физическая культура и спорт»	2 976,8	2 948,5	-28,3
«Жилье и городская среда»	5 998,9	5 998,9	-
«Безопасность»	1 067,4	1 067,4	-
«Окружающая среда»	986,1	986,1	-
«Модернизация экономики»	6 8436,2	68 436,2	-
«Сельское хозяйство и рыболовство»	3 102,2	3 102,2	-
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»	11 013,2	10 563,2	-450,0
«Туризм»	873,3	873,3	-
«Государственное управление и гражданское общество»	1 711,3	1 711,3	-
«Эффективные финансы»	3 029,0	3 029,0	-
«Молодежь»	322,4	314,6	-7,8
«Цифровая трансформация»	1 168,1	1 168,1	-
Всего расходов	146 536,3	145 953,4	-583,0

Объемы планируемого финансирования на 2022 год, предусмотренные в проектах паспортов государственных программ, отличаются от объемов, предусмотренных Законопроектом, на общую сумму 583,0 млн. рублей, в том числе по государственным программам «Культура» – 96,9 млн. рублей, «Физическая культура и спорт» – 28,3 млн. рублей, «Развитие дорожно-транспортного комплекса» – 450,0 млн. рублей, «Молодежь» – 7,8 млн. рублей.

Изменения в объемах финансирования государственных программ на 2022 год в общей сумме 583,0 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 соответствии с пунктами 10 и 11 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Калининградской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565, основные мероприятия госпрограмм (планируемые объемы расходов) должны быть взаимосвязаны с индикативными показателями достижения целей государственной программы, отражать основные параметры государственного задания в части качества и объема предоставляемых государственных услуг, при этом

показатели (индикаторы) достижения целей государственной программы должны удовлетворять условиям пункта 12 указанного Порядка.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Калининградской области на 2022-2024 годы представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа	Законопроект		
	2022 год	2023 год	2024 год
«Здравоохранение»	13838,3	11466,8	12404,6
«Образование»	16435,7	16030,7	16419,2
«Социальная поддержка населения»	13609,6	14232,1	14614,0
«Культура»	1870,9	1848,3	1814,7
«Физическая культура и спорт»	2948,5	3861,6	983,4
«Жилье и городская среда»	5998,9	3774,8	2837,9
«Безопасность»	1067,4	880,1	765,2
«Окружающая среда»	986,1	396,0	300,7
«Модернизация экономики»	68436,2	75615,0	71708,1
«Сельское хозяйство и рыболовство»	3102,2	2659,2	2671,0
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»	10563,2	10535,8	8856,8
«Туризм»	873,3	335,6	186,8
«Государственное управление и гражданское общество»	1711,3	1590,4	1685,9
«Эффективные финансы»	3029,0	3295,7	3981,1
«Молодежь»	314,6	322,1	275,7
«Цифровая трансформация»	1168,1	835,5	889,8
Всего расходов	145 953,3	147 679,6	140 394,9

Законопроектом по государственной программе «Модернизация экономики» предусматриваются на 2022 год расходы в общей сумме 68 436,2 млн. рублей, или 46,9% от всех программных расходов областного бюджета, из них:

- обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области – 62 515,7 млн. рублей, или 42,8% от всех программных расходов областного бюджета;

- повышение уровня доступности государственных и муниципальных услуг – 561,9 млн. рублей;

- субсидии некоммерческой организации на финансовое обеспечение затрат в связи с предоставлением финансовой поддержки субъектов деятельности в сфере промышленности в форме займов – 450,0 млн. рублей;

- субсидия унитарной некоммерческой организации фонду «Фонд креативных индустрий «Креспектива» на обеспечение деятельности для реализации мероприятий по развитию и поддержке креативного предпринимательства Калининградской области – 211,0 млн. рублей;

- субсидии некоммерческой организации на реализацию мероприятий по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (предоставление займов субъектам МСП и (или)

физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход») – 230,0 млн. рублей;

- субсидии некоммерческой организации на реализацию мероприятий по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства (предоставление займов на реализацию проектов по вовлечению объектов культурного наследия в хозяйственный оборот) – 490,0 млн. рублей;

- субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в субъектах Российской Федерации – 154,3 млн. рублей;

- гранты в форме субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, в целях стимулирования строительства научно-образовательной и жилой инфраструктуры для студентов на территории Калининградской области – 100,0 млн. рублей;

- бюджетные инвестиции и предоставление бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности (для ГКУ Калининградской области «Управление формирования объектов государственной недвижимости» на приобретение жилых (нежилых) помещений) – 200,0 млн. рублей;

- субсидии субъектам деятельности в сфере промышленности на возмещение затрат на создание инженерной инфраструктуры при реализации инвестиционных проектов (главный распорядитель – Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области) – 2 825,0 млн. рублей.

В финансово-экономическом обосновании к Законопроекту, в пояснительной записке к проекту областного бюджета информация об конкретных инвестиционных проектах по созданию инженерной инфраструктуры, порядке и условиях выделения в 2022 и 2023 годах субсидии на возмещение затрат на создание инженерной инфраструктуры при реализации инвестиционных проектов в общей сумме 6 195,0 млн. рублей, не представлена.

По направлению «Общественное и государственное развитие» Законопроектом учтены изменения в части разработки и принятия государственных программ со сроком реализации с 2022 года – исключены расходы по 2 государственным программам («Эффективное государственное управление» и «Развитие гражданского общества») и включены по государственной программе «Государственное управление и гражданское общество». Предусматриваются расходы областного бюджета на реализацию мероприятий по 4 государственным программам в целом на 2022 год в объеме 6 223,1 млн. рублей и на плановый период 2023 и 2024 годов – 6 043,7 млн. рублей и 6 832,5 млн. рублей соответственно. Законом № 486 на

реализацию мероприятий по 5 государственным программам на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования на общую сумму 5 391,3 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2022 год увеличены на 831,8 млн. рублей, или на 15,4%, к общему объему бюджетных ассигнований, предусмотренному Законом № 486. Основная доля в увеличении расходов на 2022 приходится на реализацию мероприятий по 2 государственным программам «Эффективные финансы» (55,8%) и «Цифровая трансформация» (17,3%).

В результате исключения Законопроектом финансирования расходов по 2 государственным программам на общую сумму 1 581,9 млн. рублей и включения новой («Государственное управление и гражданское общество») на сумму 1 711,3 млн. рублей, бюджетные ассигнования на 2022 год увеличиваются на 129,4 млн. рублей, или на 8,2% к Закону № 486.

На плановый период объем бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию госпрограмм по направлению «Общественное и государственное развитие», по сравнению с предыдущими годами: уменьшается в 2023 году на 179,4 млн. рублей (2,9%), и увеличивается в 2024 году – на 788,8 млн. рублей (13,1%).

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ, подпрограмм и отдельных мероприятий на 2022 год по программному направлению «Новое качество жизни» отражено в **приложении № 2** к Заключению, «Инновационное развитие и модернизация экономики» – в **приложении № 3** к Заключению, «Общественное и государственное развитие» – в **приложении № 4** к Заключению.

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 на 2022 год предусмотрена реализация 34 региональных проектов, на 2023-2024 годы – 33 региональных проектов в рамках 11 национальных проектов «Здравоохранение», «Образование», «Демография», «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» и «Цифровая экономика».

Законопроектом на 2022-2024 годы предусматриваются расходы на реализацию региональных проектов на общую сумму 24 309,1 млн. рублей, в том числе на 2022 год в сумме 9 253,7 млн. рублей, на 2023 год – 7 832,6 млн. рублей (с уменьшением на 1 421,1 млн. рублей к 2022 году), и на 2024 год – 7 222,8 млн. рублей, (с уменьшением на 2 030,9 млн. рублей к 2022 году).

Анализ расходов областного бюджета на реализацию региональных проектов на 2022-2024 годы представлен в таблице.

(млн. рублей)

Региональный проект	Целевая статья расходов	Законопроект		
		2022 год	2023 год	2024 год
1. «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	011N200000	43,7	43,7	43,7
2. «Старшее поколение»	011P300000	0,8	0,8	0,9
3. «Укрепление общественного здоровья»	011P400000	5,0	5,0	5,0
4. «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	012N200000	98,8	53,6	118,2
5. «Борьба с онкологическими заболеваниями»	012N300000	182,5	45,2	61,7
6. «Развитие экспорта медицинских услуг»	012N800000	0,2	0,2	0,2
7. «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	013N400000	39,0	39,0	40,0
8. «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	015N500000	236,4	249,0	247,0
9. «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»	015N700000	73,6	63,2	67,2
10. «Современная школа»	021E100000	763,5	591,9	558,0
11. «Успех каждого ребенка»	021E200000	54,2	26,2	26,9
12. «Цифровая образовательная среда»	021E400000	167,3	0,0	29,0
13. «Содействие занятости»	021P200000	1,5	1,5	-
14. «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	023E600000	67,5	45,6	47,6
15. «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	032P100000	1792,3	2322,3	2292,7
16. «Старшее поколение»	034P300000	33,3	29,1	29,8
17. «Содействие занятости»	036P200000	10,0	5,5	5,5
18. «Культурная среда»	041A100000	51,5	191,2	134,5
19. «Творческие люди»	041A200000	54,3	54,8	58,6
20. «Цифровая культура»	041A300000	2,6	0,1	0,1
21. «Культурная среда»	042A100000	25,6	0,6	0,6
22. «Цифровая культура»	042A300000	1,8	2,3	2,8
23. «Творческие люди»	045A200000	0,5		
24. «Спорт - норма жизни»	051P500000	3,2	2,0	-
25. «Спорт - норма жизни»	052P500000	22,9	22,4	26,0
26. «Спорт - норма жизни»	054P500000	204,4	138,9	97,3
27. «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	061F300000	8,6	17,1	15,4
28. «Ипотека»	061F400000	43,0	20,0	20,0
29. «Чистая вода»	062F500000	323,0	467,0	74,6
30. «Формирование комфортной городской среды»	063F200000	803,0	283,5	315,0
31. «Сохранение уникальных водных объектов»	081G800000	42,5	29,0	-
32. «Сохранение лесов»	082GA00000	14,0	17,8	32,4

33. «Чистая страна»	083G100000	494,4	55,1	44,9
34. «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	092L200000	20,0	-	-
35. «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	093I200000	5,6	5,7	6,3
36. «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	093I400000	33,8	42,8	50,3
37. «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	093I500000	154,3	220,4	101,1
38. «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	101I500000	49,2	58,7	77,7
39. «Экспорт продукции агропромышленного комплекса»	101T200000	40,1	36,1	-
40. «Региональная и местная дорожная сеть»	111R100000	2016,7	2101,2	2093,6
41. «Региональная и местная дорожная сеть»	114R100000	393,2	393,2	393,2
42. «Развитие туристической инфраструктуры»	122J100000	448,0	45,6	-
43. «Информационная инфраструктура»	161D200000	281,4	0,2	-
44. «Цифровое государственное управление»	162D600000	146,6	105,2	104,9
Всего расходов		9 253,7	7 832,6	7 222,8

2.4. Непрограммное направление расходов

Законопроектом на 2022-2024 годы в составе непрограммного направления расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 1 326,3 млн. рублей, на 2023 год – 730,9 млн. рублей, на 2024 год – 735,5 млн. рублей, в том числе:

- резервный фонд Правительства Калининградской области на 2022 год в объеме 1 250,0 млн. рублей, на плановый период ежегодно по 680,0 млн. рублей;

- исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета на 2022 год в объеме 71,0 млн. рублей, 45,6 млн. рублей на 2023 год и 50,2 млн. рублей на 2024 год;

- текущее содержание военно-мемориального комплекса в объеме 5,3 млн. рублей ежегодно.

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 2022-2024 годы предусматриваются 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 (далее – капитальные вложения) в общей сумме 23 013,5 млн. рублей, в том числе на 2022 год в сумме 11 746,1 млн. рублей, (8,0% общего объема расходов областного бюджета), 2023 год – 7 819,3 млн. рублей (5,3%), 2024 год – 3 448,1 млн. рублей (2,4%).

Заказчиками, получателями капитальных вложений либо межбюджетных трансфертов в 2022 году являются муниципальные образования Калининградской области с общим объемом финансирования 4 713,3 млн. рублей и ведомства (подведомственные учреждения и предприятия) Калининградской области с объемом финансирования в сумме 7 032,8 млн. рублей.

Анализ капитальных вложений, планируемых в Законопроекте на 2022-2024 годы по видам работ, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект		
	2022 год	2023 год	2024 год
Реконструкция	2 906,3	1 976,4	1 015,4
Строительство	7 556,2	5 504,4	2 189,2
Разработка проектной и рабочей документации	769,3	95,0	0,0
Выкуп (приобретение) квартир	514,3	243,5	243,5
Всего расходов	11 746,1	7 819,3	3 448,1

Законопроектом предусматривается снижение расходов на реконструкцию и строительство с 10 462,5 млн. рублей в 2022 году до 3 204,6 млн. рублей в 2024 году, или в 3,3 раза, расходы на разработку проектной и рабочей документации к 2023 году, по сравнению с 2022 годом, снижаются на 674,3 млн. рублей, а на 2024 год не запланированы.

Анализ капитальных вложений, планируемых в Законопроекте на 2022-2024 годы в рамках государственных программ, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа	Законопроект		
	2022 год	2023 год	2024 год
«Здравоохранение»	2 067,4	41,2	568,8
«Образование»	1 788,8	1 149,3	487,1
«Социальная поддержка населения»	325,8	243,5	243,5
«Культура»	137,7	331,0	221,2
«Физическая культура и спорт»	1 364,5	2 461,5	97,3
«Жилье и городская среда»	2 460,7	1 428,1	572,8
«Безопасность»	567,5	501,5	381,0
«Модернизация экономики»	200,0	0,0	0,0
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»	2 242,0	1 504,1	638,1
«Сельское хозяйство и рыболовство»	13,6	20,0	196,2
«Туризм»	538,9	45,6	0,0
«Молодежь»	39,1	93,3	42,2
Всего расходов	11 746,1	7 819,3	3 448,1

В 2022 году основная доля расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности предусматривается по государственным программам «Развитие дорожно-транспортного комплекса» (19,1% от общего объема расходов на капитальные вложения), «Здравоохранение» (17,6%), «Жилье и городская среда» (20,9%), «Образование» (15,2%).

2.6. Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом проектом на предоставление субсидий областным государственным бюджетным и автономным учреждениям в 2022-2024 годах, предусмотрен на 2022 год в сумме 15 087,0 млн. рублей (с увеличением на 5 153,2 млн. рублей к 2021 году), на 2023 год – 12 806,8 млн. рублей, (с уменьшением на 2 391,8 млн. рублей к 2022 году), на 2024 год – 10 472,2 млн. рублей (с уменьшением на 2 334,6 млн. рублей к 2023 году). Информация об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий областным государственным бюджетным и автономным учреждениям в 2021-2024 годах, представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 486 2021 год	Законопроект					
		2022 год	изменение к 2021 году	2023 год	изменение к 2022 году	2024 год	изменение к 2023 году
Субсидии	6 285,6	7 036,4	750,8	7 116,3	79,9	7 470,6	354,3
Субсидии на иные цели	1 702,1	3 039,8	1 337,7	1 742,5	-1 297,3	1 555,3	-187,2
Субсидии на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества	2 057,7	5 010,8	2 953,1	3 948,0	-1 062,8	1 446,3	-2 501,7
Итого	10 045,4	15 087,0	5 041,6	12 806,8	-2 280,2	10 472,2	-2 334,6

В общем объеме планируемых расходов областного бюджета в 2022 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий областным государственным бюджетным и автономным учреждениям, составляют 10,2% (в 2021 году – 7,3%), в том числе на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – государственного задания) – 4,8% (в 2021 году – 4,7%), на иные цели – 2,1% (в 2021 году – 1,2%), на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества – 3,4%, (в 2021 году – 1,5%).

На финансовое обеспечение государственного задания бюджетным и автономным учреждениям в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7 036,4 млн. рублей по 14 главным распорядителям. Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен учреждениям Министерства социальной политики – 1 428,0 млн. рублей, или 20,3% общего

объема субсидии, а также учреждениям Министерства образования – 1 382,1 млн. рублей, или 19,6% общего объема субсидии.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на иные цели на 2022 год в общей сумме 3 039,8 млн. рублей распределены 12 главным распорядителям. Наибольший объем бюджетных ассигнований распределен Министерству здравоохранения в сумме 1 453,8 млн. рублей, или 47,8% общего объема субсидии.

Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества на 2022 год предусмотрен в сумме 5 010,8 млн. рублей по 5 главным распорядителям. Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 2 806,1 млн. рублей, или 56,0% общего объема субсидии. Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства на предоставление названной субсидии на 2022 год, приведено в таблице.

Объекты (мероприятия, сроки работ)	Объем бюджетных ассигнований 2022 год (млн. рублей)
Строительство амбулаторно-поликлинического учреждения по ул. Согласия г. Калининграда (строительство 2020-2022)	328,6
Строительство учебного корпуса государственного бюджетного учреждения Калининградской области общеобразовательная организация для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Школа-интернат №1», расположенного в Калининградской области, г. Калининград, пер. Крылова 4 (строительство 2022-2023)	112,1
Строительство многофункционального центра государственного бюджетного учреждения Калининградской области НОО «Центр развития одаренных детей», расположенного по адресу: Калининградская область, Гурьевский городской округ, поселок Ушаково, улица Дружбы (строительство 2022-2023)	199,7
Спортивный зал детского дома-интерната «Маленькая страна» по адресу: Калининградская обл., р-н Правдинский, п. Крылово, ул. Центральная (строительство 2021-2022)	30,1
Котельная для теплоснабжения ГБУСО КО «Психоневрологический интернат «Яблоневый сад», расположенного по адресу: Калининградская область, г. Полесск, ул. Театральная, 21 (разработка проектной и рабочей документации 2022)	6,1
Строительство водозаборных сооружений «Отрадное» и водовода от г. Светлогорска до пос. Приморье Светлогорского городского округа Калининградской области (строительство 2022-2023)	396,7
«Строительство канализационного коллектора от КНС «Детский круглогодичный спортивно-оздоровительный центр, Калининградская область» до камеры гашения в г. Пионерский» Калининградская область, Светлогорский городской округ» (строительство 2022-2023)	609,8
Реконструкция сетей водоснабжения и водоотведения в районе ул. Шевченко и Московский проспект в г. Калининграде (разработка проектной и рабочей документации 2022)	11,9
Строительство скважинного водозабора, станции водоподготовки производительностью 10000 м3/сутки и наружных сетей водоснабжения в г. Светлогорске (разработка проектной и рабочей документации 2022-2023)	23,7
Реконструкция водопроводной насосной станции второго подъема, по Калининградскому проспекту, 56 в г. Светлогорске (разработка проектной и рабочей документации 2022)	3,5

Газопровод - отвод к г. Светлый и строительство АГРС в районе пос. Черепаново Светловского городского округа (реконструкция 2021-2022)	508,6
Строительство сетей водоотведения по ул. М. Цветаевой, ул. И. Франко, ул. Б. Пастернака, Ул. А. Ахматовой, ул. М. Булгакова, ул. М. Зощенко, пер. М. Зощенко (разработка проектной и рабочей документации 2022)	8,0
Строительство пожарной части модульного типа на три машино-выезда на территории муниципального образования «Янтарный городской округ» (строительство 2021-2022)	49,1
Строительство набережной от променада в г. Светлогорске до порта в г. Пионерский (разработка проектной и рабочей документации 2022)	69,9
Реконструкция берегозащитного сооружения (променада) в г. Пионерский (разработка проектной и рабочей документации 2022)	46,8
«Строительство закрытого водовода в устье реки Медвежья Зеленоградского района Калининградской области (корректировка)» (строительство 2022)	20,7
«Строительство берегозащитного сооружения на побережье Калининградского залива в п. Ушаково Гурьевского района Калининградской области» (строительство 2022)	10,9
Реконструкция объекта «Берегозащитное сооружение в районе санатория «Янтарный берег» в г. Светлогорске (Опояска)» (реконструкция 2022)	23,1
Реконструкция подпорной стенки в районе очистных сооружений в п. Янтарный (реконструкция 2022)	16,2
Реконструкция сооружения «Укрепление берега моря в п. Отрадное (опояска)» (реконструкция 2022)	39,0
Строительство сооружения противооползневой защиты берегового склона в районе отеля «Русь» в г. Светлогорске (строительство 2022)	15,5
Реконструкция набережной в г. Светлогорске Калининградской области (реконструкция 2022-2024)	160,0
Строительство противооползневых сооружений на береговом склоне в районе парка «Сосновый бор» в г. Пионерский Калининградской области (строительство 2022)	5,1
«Строительство пляжеудерживающих сооружений в районе пос. Отрадное – г. Светлогорск, Калининградская область (2 этап. Строительство пляжеудерживающих сооружений и волногасящих пляжей)». (Корректировка) (1 подэтап) (строительство 2022-2024)	111,1
Итого:	2 806,1

Согласно перечню объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, создаваемых с участием бюджетных инвестиций, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, и приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета (приложение № 14 к Законопроекту) получателями средств субсидии определены бюджетные учреждения Калининградской области (ГБУ КО «Балтберегозащита», ГБУ КО «Отряд государственной противопожарной службы и обеспечения мероприятий гражданской обороны», ГБУ КО нетиповая образовательная организация «Центр развития одаренных детей», ГБУ КО общеобразовательная организация для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Школа-интернат № 1», ГБУ СО социального обслуживания КО «Детский дом-интернат для умственно отсталых детей «Маленькая страна», ГБУ СО социального обслуживания КО «Психоневрологический интернат «Яблоневый сад», ГКУ КО «Региональное управление заказчика капитального строительства»), Государственное предприятие Калининградской области «Водоканал».

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Законопроектом на предоставление субсидий областными государственными бюджетными и

автономным учреждениям в 2022-2024 годах, распределены по 10 разделам бюджетной классификации расходов областного бюджета.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий на финансовое обеспечение государственного задания бюджетным и автономным учреждениям, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов областного бюджета на 2021-2024 годы представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 486 2021 год	Законопроект								
		2022 год	изменение к 2021 году	%	2023 год	изменение к 2022 году	%	2024 год	изменение к 2023 году	%
Всего расходов	6 285,6	7 036,4	750,8	111,9	7 116,3	79,9	101,1	7 470,6	354,3	105,0
Общегосударственные вопросы	221,4	235,8	14,4	106,5	246,3	10,5	104,5	258,2	11,9	104,8
доля в общем объеме, %	3,5	3,4	-	-	3,5	-	-	3,5	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	158,2	205,9	47,7	130,2	214,7	8,8	104,3	226,8	12,1	105,6
доля в общем объеме, %	2,5	2,9	-	-	3,0	-	-	3,0	-	-
Национальная экономика	512,4	537,5	25,1	104,9	545,2	7,7	101,4	575,8	30,6	105,6
доля в общем объеме, %	8,2	7,6	-	-	7,7	-	-	7,7	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	62,1	72,9	10,8	117,4	68,8	-4,1	94,4	71,0	2,2	103,2
доля в общем объеме, %	1,0	1,0	-	-	1,0	-	-	1,0	-	-
Охрана окружающей среды	34,5	60,1	25,6	174,2	53,0	-7,1	88,2	55,1	2,1	104,0
доля в общем объеме, %	0,5	0,9	-	-	0,7	-	-	0,7	-	-
Образование	1 788,1	2 228,7	440,6	124,6	2 215,3	-13,4	99,4	2 327,0	111,7	105,0
доля в общем объеме, %	28,4	31,7	-	-	31,1	-	-	31,1	-	-
Культура, кинематография	729,0	793,4	64,4	108,8	773,9	-19,5	97,5	821,6	47,7	106,2
доля в общем объеме, %	11,6	11,3	-	-	10,9	-	-	11,0	-	-
Здравоохранение	889,9	938,9	49,0	105,6	978,2	39,3	104,2	1 026,9	48,7	105,0
доля в общем объеме, %	14,2	13,3	-	-	13,7	-	-	13,7	-	-
Социальная политика	1 264,0	1 428,0	164,0	113,0	1 480,8	52,8	103,7	1 543,7	62,9	104,2
доля в общем объеме, %	20,1	20,3	-	-	20,8	-	-	20,7	-	-
Физическая культура и спорт	626,0	535,2	-90,8	85,5	540,0	4,8	100,9	564,5	24,5	104,5
доля в общем объеме, %	10,0	7,6	-	-	7,6	-	-	7,6	-	-

Увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по сравнению с 2021 годом планируется по 9 из 10 разделов. Наибольшее увеличение предусмотрено по разделу «Охрана окружающей среды» на 74,2%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 30,2%, «Образование» – 24,6%. Уменьшение бюджетных ассигнований на 2022 год по сравнению с 2021 годом планируется по разделу «Физическая культура и спорт» на 14,5%.

С Законопроектом представлены проекты государственных программ, предлагаемые к реализации начиная с 01.01.2022 года и согласно постановлению Правительства Калининградской области от 21.10.2021 № 695 подлежат утверждению Правительством Калининградской области не позднее 30 декабря 2021 года.

Законопроектом расходы на финансовое обеспечение государственного задания бюджетным и автономным учреждениям предусмотрены по 14 государственным программам. Информация о распределении бюджетных ассигнований представлена в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области		Закон № 486 2021 год	Законопроект					
прежнее наименование	новое наименование		2022 год	изменение к 2021 году	2023 год	изменение к 2022 году	2024 год	изменение к 2023 году
«Развитие здравоохранения»	«Здравоохранение»	884,0	932,8	48,8	971,7	38,9	1020,3	48,6
«Развитие образования»	«Образование»	1 552,1	1 911,3	359,2	1927,6	16,3	2027,2	99,6
«Социальная поддержка населения»	«Социальная поддержка населения»	1 266,3	1 430,3	164,0	1483,2	52,9	1546,0	62,8
«Развитие культуры»	«Культура»	851,0	936,3	85,3	920,1	-16,2	975,7	55,6
«Развитие физической культуры и спорта»	«Физическая культура и спорт»	645,8	555,8	-90,0	560,9	5,1	586,2	25,3
«Доступное и комфортное жилье»	«Жилье и городская среда»	19,5	21,3	1,8	22,3	1,0	23,3	1,0
«Безопасность»	«Безопасность»	204,7	326,7	122,0	334,1	7,4	351,3	17,2
«Окружающая среда»	«Окружающая среда»	96,6	60,0	-36,6	53,0	-7,0	55,2	2,2
«Модернизация экономики»	«Модернизация экономики»	62,6	102,0	39,4	99,2	-2,8	104,8	5,6
«Развитие сельского хозяйства»	«Сельское хозяйство и рыболовство»	261,5	208,8	-52,7	222,1	13,3	236,4	14,3
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»	«Развитие дорожно-транспортного комплекса»	-	6,9	6,9	7,2	0,3	7,3	0,1
«Развитие гражданского общества»	«Государственное управление и гражданское общество»	191,8	235,8	11,2	246,3	10,5	258,2	11,9
«Эффективное государственное управление»		32,8						
«Молодежь»	«Молодежь»	85,7	149,6	63,9	116,5	-33,2	120,0	3,6
«Цифровая трансформация»	«Цифровая трансформация»	131,4	158,8	27,4	152,1	-6,7	158,7	6,7
Итого		6 285,8	7 036,4	750,8	7116,3	79,9	7470,6	354,3

Увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по сравнению с 2021 годом планируется по 10 из 14 государственных программ. Наибольшее увеличение предусмотрено по государственной программе «Образование» на 359,2 млн. рублей, или на 23,1%. Уменьшение бюджетных ассигнований на

2022 год по сравнению с 2021 годом планируется по государственным программам «Физическая культура и спорт» – на 90,0 млн. рублей, или на 13,9%, «Окружающая среда» – на 36,6 млн. рублей, или на 37,9%, «Сельское хозяйство и рыболовство» – на 52,7 млн. рублей, или на 20,1%.

С 2022 года планируются расходы по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 6,9 млн. рублей по государственной программе «Развитие дорожно-транспортного комплекса».

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

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе» одновременно с Законопроектом в Калининградскую областную Думу, а также в контрольно-счетную палату Калининградской области представлен перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, с указанием планируемых объемов бюджетных ассигнований на их обеспечение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Перечень ПНО), и расчеты по ним.

В Перечне ПНО отражаются публичное нормативное обязательство, его код, состав, размер выплаты, установленной нормативным правовым актом (без индексации и с ежегодной индексацией), правовое основание и категория получателей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Законопроектом установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО на 2022 год в сумме 8 437,9 млн. рублей, на 2023 год – 9 202,3 млн. рублей, на 2024 год – 9 428,8 млн. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО в 2022-2024 годах уменьшаются в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 3,9%, увеличиваются в 2023 году на 9,1% по сравнению с 2022 годом, в 2024 году на 2,5% по сравнению с 2023 годом. В структуре общих расходов областного бюджета указанные расходные обязательства составляют в 2022 году – 5,7%, в 2023 году – 6,1%, в 2024 году – 6,5% (в 2021 году – 6,4%). Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, представлена в **приложении № 5** к Заключению.

Анализ бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренных Законопроектом и утвержденных Законом № 486, в части показателей планового периода

показал, что на 2022 года Законопроектом бюджетные ассигнования увеличиваются на 1 112,7 млн. рублей, или на 15,2% (бюджетные ассигнования, утвержденные Законом № 486 на 2022 год – 7 325,2 млн. рублей), на 2023 год – на 1 838,1 млн. рублей, или на 25,0% (бюджетные ассигнования, утвержденные Законом № 486 на 2023 год – 7 364,2 млн. рублей).

В Перечень ПНО включено 50 публичных нормативных обязательств, предусмотренные 21 нормативным правовым актом (в 2021 году – 52 публичных нормативных обязательства, предусмотренные 19 нормативными правовыми актами), в том числе 1 – Законом Российской Федерации, 4 – федеральными законами, Жилищным кодексом Российской Федерации, 2 – постановлением Правительства Российской Федерации, 8 – Законами Калининградской области, 5 – постановлениями Правительства Калининградской области. В Перечень ПНО включено 2 публичных нормативных обязательства, предусмотренные проектами постановлений Калининградской области «О дополнительной разовой мере социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата медицинским работникам, работающим в государственных медицинских организациях Калининградской области», «О дополнительной разовой меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата тренерам, работающим в государственных (муниципальных) физкультурно-спортивных организациях Калининградской области».

По сравнению с 2021 годом из Перечня ПНО на 2022 год исключены 5 публичных нормативных обязательств, ранее предусмотренных Федеральными законами от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», от 25.04.2002 № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств». Законопроектом не предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств по причине не распределения средств федерального бюджета бюджету Калининградской области.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, установленных Законами Калининградской области от 14.01.2005 № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей», от 28.12.2006 № 111 «О материальном обеспечении вдовы Ю.С. Маточкина» и постановлениями Правительства Калининградской области от 28.05.2021 № 297 «О дополнительной разовой мере социальной поддержки в виде единовременной выплаты ветеранам становления Калининградской области и ветеранам труда в связи с 75-летием со дня образования Калининградской

области в 2021 году» Законопроектом не предусмотрены по причине признания утратившими силу, а также приостановлению.

В 2022-2024 годах запланирована индексация бюджетных ассигнований на исполнение ПНО, предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований исходя из индекса роста потребительских цен за предыдущий год ежегодно с 1 января, а также ежегодно с 01 февраля и 1 июля отдельных публичных нормативных обязательств.

Анализ расчетов для обоснования объема бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам (сумм, характеризующих стоимостную оценку расходного обязательства), предоставленных к Законопроекту, показал, что расчеты объемов бюджетных ассигнований на ПНО осуществлялись исходя из единых категорий получателей выплат с учетом среднего объема указанных выплат.

В Законопроекте (аналогично 2021 году и плановому периоду 2022 и 2023 годов) 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 представленных обоснованиях (расчетах) не предусматривается, что снижает прозрачность расчета объемов бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства, подлежащие индексации.

Объем бюджетных ассигнований, подлежащих индексации, в общем объеме бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, в 2022 году составит 3 643,3 млн. рублей, или 43,2%, в 2023 году – 3 674,2 млн. рублей, или 39,9%, в 2024 году – 3 758,8 млн. рублей, или 39,9%. Перечень ПНО на 2022-2024 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 2022-2024 годы включено 6 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.

Анализ Перечня ПНО показал, что в соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации каждому публичному нормативному обязательству присвоены уникальные коды классификации расходов бюджетов.

Бюджетные ассигнования на исполнение ПНО на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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, что

соответствует пункту 1 статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзацем 19 пункта 5 статьи 2 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе».

Бюджетные ассигнования на исполнение ПНО распределены по 4 главным распорядителям средств областного бюджета. Информация о распределении бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств по главным распорядителям областного бюджета приведена в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель	Закон № 486 2021 год	Законопроект					
		2022 год	изменение к Закону №486, %	2023 год	изменение к 2022 году, %	2024 год	изменение 2023 году, %
Министерство здравоохранения	29,1	78,5	в 2,7 раза	83,4	106,2	88,7	106,3
Министерство социальной политики	8 659,1	8 234,7	95,1	8 991,9	109,2	9 210,7	102,4
Министерство образования	80,9	102,0	126,1	104,3	102,3	106,7	102,3
Министерство спорта	15,2	22,7	149,3	22,7	-	22,7	-
Всего расходов	8 784,3	8 437,9	96,1	9 202,3	109,1	9 428,8	102,5

Увеличение объема бюджетных ассигнований в 2,7 раза Законопроектом предусмотрено на исполнение в 2022 году публичных нормативных обязательств, предусмотренных государственной программой «Здравоохранение»:

- единовременные денежные выплаты при первом трудоустройстве в медицинские организации государственной системы здравоохранения Калининградской области лицам, завершившим обучение в образовательных организациях на условиях приема на целевое обучение для нужд Калининградской области, в соответствии с Законом Калининградской области от 03.04.2013 № 208 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего медицинского образования, высшего медицинского образования» в 2,3 раза (с 6,4 млн. рублей в 2021 году до 14,8 млн. рублей в 2022 году). Согласно расчетам, представленным к Законопроекту, увеличение бюджетных ассигнований обусловлено увеличением числа получателей выплаты;

- ежемесячные стипендии лицам, обучающимся в образовательных организациях на условиях приема на целевое обучение для нужд Калининградской области, в соответствии с Законом Калининградской области от 03.04.2013 № 208 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего медицинского образования, высшего медицинского образования» в 1,5 раза (с 16,0 млн. рублей в 2021 году до

24,5 млн. рублей в 2022 году). Согласно расчетам – в соответствии с увеличением величины (меры) социальной поддержки в виде ежемесячной стипендии, а также увеличения числа получателей выплаты;

- дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата медицинским работникам, работающим в государственных медицинских организациях Калининградской области. Новое публичное нормативное обязательство с объемом бюджетных ассигнований – 30,0 млн. рублей.

На 2022-2024 годы бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств распределены по трем разделам классификации расходов бюджета (аналогично распределению в 2021 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 2022-2024 годах предусматривается по разделу «Социальная политика» и составит 99,7%.

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

Следует отметить, что паспорта государственных программ, предлагаемые к реализации с 01 января 2022 года, подлежат утверждению Правительством Калининградской области не позднее 30 декабря 2021 года согласно постановлению Правительства Калининградской области от 21.10.2021 № 695.

2.8. Дорожный фонд Калининградской области

В пункте 4 статьи 5 Законопроекта утверждены бюджетные ассигнования дорожного фонда Калининградской области (далее – Дорожный фонд) на 2022 год в сумме 9 476,3 млн. рублей, на 2023 год 9 630,8 млн. рублей, на 2024 год – 7 964,1 млн. рублей. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022-2023 год в сравнении с утвержденным Законом № 486 имеет тенденцию к снижению (предусмотрен Законом № 486 на 2022 год в объеме 10 398,6 млн. рублей, на 2023 год – 12 166,2 млн. рублей). В общем объеме расходов областного бюджета доля бюджетных ассигнований Дорожного фонда составит в 2022 и 2023 годах – 6,4%, в 2024 году – 5,5%.

Основными источниками формирования Дорожного фонда являются: межбюджетные трансферты из федерального бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности (предусмотрено на 2022 год в сумме 1 170,0 млн. рублей, на 2023 год – 1 143,0 млн. рублей); налоговые и

неналоговые доходы областного бюджета, в том числе, от уплаты акцизов на нефтепродукты (прогнозируемый объем доходов в 2022 году – 3 370,9 млн. рублей, в 2023 году – 3 506,3 млн. рублей, в 2024 году – 3 594,3 млн. рублей); от транспортного налога (прогнозируемый объем доходов в 2022 году - 1 780,0 млн. рублей, в 2023 году – 1 816,0 млн. рублей, в 2024 году – 1 852,3 млн. рублей).

Доля средств областного бюджета при формировании Дорожного фонда составляет в 2022 году 87,7% (8 306,3 млн. рублей), в 2023 году – 88,1% (8 487,8 млн. рублей), в 2024 году – 100,0% (7 964,1 млн. рублей).

За счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда предусмотрено финансирование мероприятий государственной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса» объем финансового обеспечения которой предусмотрен в Законопроекте на 2022 год в сумме 10 563,2 млн. рублей (областной бюджет – 9 393,2 млн. рублей, федеральный бюджет – 1 170,0 млн. рублей), на 2023 год – 10 535,8 млн. рублей (областной бюджет – 9 392,8 млн. рублей, федеральный бюджет – 1 143,0 млн. рублей), на 2024 год – 8 856,8 млн. рублей (средства областного бюджета). В рамках государственной программы предусмотрена реализация регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги» с объемом финансирования на 2022 год в сумме 2 409,9 млн. рублей, на 2023 год – 2 494,4 млн. рублей, на 2024 год – 2 486,8 млн. рублей.

В Законопроекте предусмотрено финансирование мероприятий и расходов за счет Дорожного фонда в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Калининградской области от 28.12.2011 № 66 (ред. от 26.10.2018) «О дорожном фонде Калининградской области», постановлением Правительства Калининградской области от 10.01.2012 № 6 (ред. от 18.06.2021) «О порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Калининградской области».

В рамках государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Калининградской области» за счет средств федерального бюджета в 2022-2023 годах будет продолжена реконструкция 2 этапа строительства Северного обхода города Калининграда на общую сумму 2 313,0 млн. рублей.

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.

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.

2.9. 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 2022 году составит 147 279,6 млн. рублей (с увеличением на 12 568,7 млн. рублей к 2021 году), в 2023 году – 148 410,6 млн. рублей (с увеличением на 1 131,0 млн. рублей к 2022 году) и в 2024 году – 141 130,3 млн. рублей (со снижением на 7 280,3 млн. рублей к 2023 году).

Объем условно утверждаемых расходов на 2023 год предусмотрен в сумме 1 696,4 млн. рублей, или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2024 год – 3 161,4 млн. рублей, или 5,1%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения показателей областного бюджета на 2022-2024 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 486 2021 год	Законопроект					
		2022 год	изменения к Закону № 486 2021 год	2023 год	изменения к 2022 году	2024 год	изменения к 2023 году
Всего расходов	134 710,9	147 279,6	109,3	150 107,0	101,9	144 291,7	96,1
из них условно утверждаемые расходы	-	-	-	1 696,4	-	3 161,4	-
Всего расходов (без учета условно утверждаемых расходов), в том числе:	134 710,9	147 279,6	109,3	148 410,6	100,8	141 130,3	95,1
Общегосударственные вопросы	3 662,7	4 113,1	112,3	3 440,8	83,7	3 608,0	104,9
Национальная оборона	9,7	15,9	162,8	16,4	103,3	16,9	103,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	974,1	693,1	71,1	720,2	103,9	618,9	85,9

Национальная экономика	75 443,8	84 113,0	111,5	89 825,0	106,8	84 022,7	93,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 217,9	5 896,2	113,0	3 703,7	62,8	2 748,3	74,2
Охрана окружающей среды	166,0	690,4	415,9	202,9	29,4	209,4	103,2
Образование	17 117,7	17 542,3	102,5	16 959,5	96,7	17 330,3	102,2
Культура, кинематография	1 472,2	1 689,4	114,8	1 665,3	98,6	1 621,5	97,4
Здравоохранение	8 470,5	9 236,3	109,0	6 681,9	72,3	7 424,8	111,1
Социальная политика	17 736,2	17 598,1	99,2	18 463,1	104,9	19 013,3	103,0
Физическая культура и спорт	1 770,5	2 920,3	164,9	3 833,2	131,3	954,2	24,9
Средства массовой информации	46,5	46,5	100,0	40,7	87,5	41,0	100,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	492,2	669,0	135,9	944,6	141,2	1 159,8	122,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 130,9	2 056,3	96,5	1 913,4	93,1	2 361,0	123,4

Увеличены расходы в 2022 году в номинальном выражении по сравнению с 2021 годом по 10 разделам классификации расходов бюджетов на общую сумму 13 062,7 млн. рублей, в том числе на: национальную экономику – 8 669,2 млн. рублей (66,4% общей суммы увеличения); физическую культуру и спорт – 1 149,8 млн. рублей (8,8%); здравоохранение – 765,8 млн. рублей (5,9%); жилищно-коммунальное хозяйство – 678,3 млн. рублей (5,2%); охрану окружающей среды – 524,4 млн. рублей (4,0%); общегосударственные вопросы – 450,4 млн. рублей (3,4%); образование – 424,6 млн. рублей (3,2%); культуру, кинематографию – 217,2 млн. рублей (1,7%); обслуживание государственного и муниципального долга – 176,8 млн. рублей (1,4%); национальную оборону – 6,2 млн. рублей (0,1%).

Законопроектом предусматривается уменьшение расходов в 2022 году на социальную политику, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 493,7 млн. рублей.

В 2023-2024 годах расходы на общегосударственные вопросы, национальную оборону, здравоохранение, средства массовой информации, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, образование, охрану окружающей среды, социальную политику, обслуживание государственного и муниципального долга будут иметь тенденцию к росту, а на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-

коммунальное хозяйство, на культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт- к снижению.

Анализ расходов областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлен в **приложении № 9** к Заключению.

Структура расходов областного бюджета на 2022-2024 годы по отношению к общей сумме расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект					
	2022 год	доля, %	2023 год	доля, %	2024 год	доля, %
Всего расходов, в том числе	147 279,6	100,0	148 410,6	100,0	141 130,3	100,0
Общегосударственные вопросы	4 113,1	2,8	3 440,8	2,3	3 608,0	2,6
Национальная оборона	15,9	0,05	16,4	0,05	16,9	0,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	693,1	0,5	720,2	0,5	618,9	0,4
Национальная экономика	84 113,0	57,1	89 825,0	60,5	84 022,7	59,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 896,2	4,0	3 703,7	2,5	2 748,3	1,9
Охрана окружающей среды	690,4	0,5	202,9	0,1	209,4	0,1
Образование	17 542,3	11,9	16 959,5	11,4	17 330,3	12,3
Культура, кинематография	1 689,4	1,1	1 665,3	1,1	1 621,5	1,1
Здравоохранение	9 236,3	6,3	6 681,9	4,5	7 424,8	5,3
Социальная политика	17 598,1	11,9	18 463,1	12,5	19 013,3	13,5
Физическая культура и спорт	2 920,3	2,0	3 833,2	2,6	954,2	0,7
Средства массовой информации	46,5	0,05	40,7	0,05	41,0	0,05
Обслуживание государственного и муниципального долга	669,0	0,4	944,6	0,6	1 159,8	0,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 056,3	1,4	1 913,4	1,3	2 361,0	1,7

Существенных изменений функциональной структуры расходов областного бюджета на 2022-2024 годы не предусматривается. В структуре расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов на 2022-2024 годы наибольший объем расходов, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы на национальную экономику с тенденцией к росту в 2023 году (60,6%) и незначительным снижением в 2024 году (59,5%).

Расходы на социальную политику планируются на 2022 год на уровне 11,9% общего объема расходов областного бюджета с тенденцией роста в плановом периоде (12,5% в 2023 году, 13,5% в 2024 году).

Доля расходов на образование планируется на 2022 год на уровне 11,9%, 11,4% – на 2023 год, 12,3% – на 2024 год.

Структура расходов областного бюджета на 2022-2024 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 № 486 2021 год	Законопроект					
		2022 год	изменения к Закону №486 2021 год, %	2023 год	изменения к 2021 году, %	2024 год	изменения к 2023 году, %
Всего расходов, в том числе	134 710,9	147 279,6	109,3	148 410,6	100,8	141 130,3	95,1
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (ВР 100)	2 995,9	3 253,0	108,6	3 449,7	106,0	3 648,7	105,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР 200)	6 964,8	5 972,5	85,8	7 167,8	120,0	6 461,6	90,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 300)	16 583,7	16 350,6	98,6	17 151,7	104,9	17 636,2	102,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400)	8 798,3	9 045,7	102,8	7 231,3	79,9	3 965,3	54,8
Межбюджетные трансферты (ВР 500)	26 957,8	25 848,6	95,9	21 718,9	84,0	21 912,6	100,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (ВР 600)	11 857,8	15 192,3	128,1	12 792,1	84,2	12 414,1	97,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга (ВР 700)	492,2	669,0	135,9	944,6	141,2	1 159,8	122,8
Иные бюджетные ассигнования (ВР 800)	60 060,4	70 948,0	118,1	77 954,6	109,9	73 932,0	94,8

В 2022-2024 годах в общих расходах областного бюджета наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферты и иные бюджетные ассигнования (2022 году – 59,1%, 2023 году – 67,2%, 2024 году – 67,9%).

Наибольшее увеличение расходов в 2022 году в номинальном выражении по сравнению с 2021 годом предусматривается по группам видов расходов «Иные бюджетные ассигнования» (ВР 800) на 10 887,6 млн. рублей, «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (ВР 600) на 3 334,5 млн. рублей.

Уменьшение расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом в номинальном выражении предусматривается по группам видов расходов «Межбюджетные трансферты» (ВР 500) на 1 109,2 млн. рублей, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (ВР 200) на 992,3 млн. рублей.

К 2024 году по сравнению с 2021 годом снижаются расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (с 8 798,3 млн. рублей в 2021 году до 3 965,3 млн. рублей в 2024 году), на межбюджетные трансферты (с 26 957,8 млн. рублей в 2021 году до 21 912,6 млн. рублей в 2024 году).

Законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов 30 главным распорядителям бюджетных средств.

Анализ распределения бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом по главным распорядителям бюджетных средств на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, представлен в **приложении № 10** к Заключению.

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2022-2024 годы наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены главным распорядителям бюджетных средств, представленным в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект					
	2022 год	доля, %	2023 год	доля, %	2024 год	доля, %
Всего расходов, в том числе	147 279,6	-	148 410,6	-	141 130,3	-
Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	68 097,4	46,2	75 483,4	50,9	71 570,9	50,7
Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	9 570,5	6,5	9 540,8	6,4	8 362,2	5,9
Министерство образования Калининградской области	15 148,3	10,3	15 312,2	10,3	16 355,3	11,6
Министерство здравоохранения Калининградской области	13 515,9	9,2	11 473,3	7,7	12 411,2	8,8
Министерство социальной политики Калининградской области	12 790,8	8,7	13 541,8	9,1	13 904,9	9,9
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	10 485,5	7,1	8 198,2	5,5	4 157,4	3,0

Расходы областного бюджета по вышеуказанным главным распорядителям бюджетных средств в 2022 году составят 88,0% общего

объема расходов областного бюджета, в 2023 году – 90,0%, в 2024 году – 89,8%.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2022 год по сравнению с 2021 годом предусматривается по 23 главным распорядителям, из них до 10,0% – по 9 главным распорядителям, от 10,0% до 50,0% – 12 главным распорядителям, более 50,0% – 2 главным распорядителям (Агентство по имуществу, Министерство природных ресурсов и экологии).

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2022 год по сравнению с 2021 годом предусматривается по 7 главным распорядителям. Более чем на 20,0% уменьшаются объемы бюджетных ассигнований по 3 главным распорядителям: Министерство развития инфраструктуры – на 30,0%, Министерство цифровых технологий и связи – на 29,0%, Служба государственной охраны объектов культурного наследия – на 53,0%.

В составе документов к Законопроекту представлен реестр расходных обязательств Калининградской области на 2022-2024 годы (далее – Реестр). Реестр представляет собой свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов Калининградской области, обусловливающих 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 2022 год составляют 7 276,4 млн. рублей, или 4,9% от общего объема расходов областного бюджета, на 2023 год – 7 771,2 млн. рублей (5,2%), на 2024 год – 3 962,8 млн. рублей (2,8%).

Информация о расходных обязательствах, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской области на 2022-2024 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 2022 год в объеме 1 250,0 млн. рублей, или 0,8% общего объема расходов областного бюджета, на плановый период ежегодно по 680,0 млн. рублей, или 0,5%.

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».

3. Межбюджетные отношения

3.1. Анализ структуры и динамики межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований, предусматривается Законопроектом на 2022 год в сумме 24 343,9 млн. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов – 20 286,2 млн. рублей и 20 190,5 млн. рублей соответственно, что в структуре расходов областного бюджета (без учета условно утвержденных расходов) составляет 16,5%, 13,7% и 14,3%. На 2022 год общий объем межбюджетных трансфертов увеличивается по сравнению с исполнением за 2020 год (22 835,1 млн. рублей) на 1 508,8 млн. рублей, или на 6,6%, и уменьшается на 904,9 млн. рублей, или на 3,6%, к показателю Закона № 486 на 2021 год (25 248,8 млн. рублей). На 2023 год бюджетные ассигнования уменьшены на 4 057,7 млн. рублей, или на 16,7% к 2022 году, на 2024 год – на 95,7 млн. рублей (0,5%) к показателю 2023 года.

В 2022 году и плановом периоде до 2024 года сохраняются на уровне 2021 года нормативы распределения налогов между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований, в том числе: по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, норматив составляет 25% от налога, зачисляемого в консолидированный бюджет Калининградской области; по налогу на имущество организаций (25%); по налогу на доходы физических лиц (15%).

Количество бюджетов муниципальных образований, которым Законопроектом предусматривается предоставление из областного бюджета межбюджетных трансфертов, по сравнению с 2021 годом не изменилось и составляет 22 муниципальных образования. Законопроектом учтено, что с 1 января 2022 года 12 городских округов (Багратионовский, Гвардейский, Гурьевский, Зеленоградский, Краснознаменский, Неманский, Нестеровский, Озерский, Полесский, Правдинский, Славский, Черняховский) наделяются статусом муниципального округа в соответствии с Законом Калининградской области от 27.12.2019 № 378.

Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований на 2022 год и на

плановый период 2023 и 2024 годов, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ приведены в **приложении № 12** к Заключению.

В структуре межбюджетных трансфертов, предусматриваемых бюджетам муниципальных образований на 2022 год, основная доля (92,1%) приходится на межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение – 22 415,6 млн. рублей, из них: субвенции составляют 53,7%, субсидии – 42,1% и иные межбюджетные трансферты – 4,2%.

На плановый период 2023 и 2024 годов структура межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований изменена незначительно. Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, составляют 18 387,8 млн. рублей (90,6%) и 17 851,3 млн. рублей (88,4%) соответственно, из которых на долю субвенций приходится в 2023 году – 66,6%, в 2024 году – 73,2%, на долю субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 33,4% и 26,8% соответственно.

По сравнению с показателями на 2021 год, утвержденными Законом № 486, Законопроектом предусматривается уменьшение объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2022 год на 904,9 млн. рублей, или на 3,6%, уменьшение в относительном выражении к общему объему расходов – на 2,2 процентных пункта (доля в структуре расходов на 2021 год составляет 18,7%).

Бюджетные ассигнования на плановый период 2023 и 2024 годов уменьшаются, как в абсолютном, так и в относительном выражении к Закону № 486 и к показателям Законопроекта на 2022 год. Контрольно-счетная палата отмечает сохраняющуюся на протяжении предыдущих бюджетных циклов тенденцию к увеличению объема предоставляемых бюджетам муниципальных образований межбюджетных трансфертов в ходе исполнения областного бюджета.

Законопроектом предусматривается распределение бюджетам муниципальных образований на 2022 год: 3 видов дотаций; 142 видов субсидий; 25 видов субвенций; 10 видов иных межбюджетных трансфертов. На плановый период 2023 и 2024 годов: 3 видов дотаций в каждом году; 73 и 50 – субсидий соответственно; по 25 видов субвенций в каждом году; по 7 и 6 видов иных межбюджетных трансфертов соответственно.

На 2022 год доля межбюджетных трансфертов, предусматриваемых по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (2 056,2 млн. рублей), составляет 8,4% (в 2021 году – 8,4%) от общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. На плановый период 2023 и 2024 годов доля межбюджетных трансфертов общего характера увеличивается до 9,4% и до 11,7%, расходы составят 1 913,4 млн. рублей и 2 361,0 млн. рублей соответственно.

Законопроектом предусматриваются расходы на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам по 10 разделам

классификации расходов областного бюджета. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам бюджетной классификации Российской Федерации приведен в **приложении № 13** к заключению.

Наибольший рост доли от общего объема межбюджетных трансфертов на 1,2 процентных пункта (в 2021 году – 56,5%) отмечается по разделу «Образование» (до 57,7% в 2022 году с последующим увеличением до 66,7% – в 2023 году и до 70,6% – в 2024 году).

Снижение удельного веса межбюджетных трансфертов отмечается по разделам «Национальная экономика» (с 14,5% в 2021 году до 11,3% в 2022 году и до 3,5% к 2024 году) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (с 14,4% в 2021 году с незначительным увеличением в 2022 году (до 15,2%) и последующим снижением до 7,2% – к 2024 году).

В соответствии с Законопроектом объем межбюджетных трансфертов в разрезе государственных программ в 2022 году составит 24 338,6 млн. рублей, или 99,9% общего объема межбюджетных трансфертов, в плановом периоде 2023 года – 20 280,9 млн. рублей и в 2024 году – 20 185,2 млн. рублей, или 99,9% ежегодно. Межбюджетные трансферты предусматриваются в 2022 году на реализацию мероприятий по 12 государственным программам.

На плановый период 2023 и 2024 годов расходы направляются на реализацию мероприятий соответственно по 12 и 11 государственным программам (исключена госпрограмма «Окружающая среда»).

Основной объем бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам местным бюджетам на 2022 год распределен по 8 государственным программам, на долю которых приходится 99,1% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам, из них на реализацию государственных программ:

- «Образование» – 13 603,4 млн. рублей (доля в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам 55,9%);
- «Жилье и городская среда» – 3 738,5 млн. рублей (15,4%);
- «Эффективные финансы» – 1 958,3 млн. рублей (8,0%);
- «Развитие дорожно-транспортного комплекса» – 1 768,6 млн. рублей (7,3%);
- «Социальная поддержка населения» – 1 125,0 млн. рублей (4,6%);
- «Сельское хозяйство и рыболовство» – 1 040,6 млн. рублей (4,3%);
- «Физическая культура и спорт» – 511,7 млн. рублей (2,1%);
- «Культура» – 380,5 млн. рублей (1,5%).

Согласно Законопроекту распределенный бюджетам муниципальных образований объем межбюджетных трансфертов на 2022 год составляет 22 684,6 млн. рублей, или 93,2% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Объем дотаций распределен на 88,1%, субвенций – на 99,8%, субсидий – на 71,6% от общего объема субсидий (без учета субсидий на софинансирование капитальных вложений – 4 733,4 млн. рублей), иных межбюджетных трансфертов – на 90,2%.

На плановый период 2023 и 2024 годов распределен местным бюджетам общий объем межбюджетных трансфертов в сумме 18 516,4 млн. рублей (91,3%) и 18 215,4 млн. рублей (90,2%) соответственно.

3.2. Анализ предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов общего характера (дотаций)

На реализацию мероприятий государственной программы «Эффективные финансы» по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (далее – дотации) Законопроектом на 2022 год предусматриваются бюджетные ассигнования в общем объеме 1 928,3 млн. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов – 1 898,4 млн. рублей и 2 339,2 млн. рублей соответственно.

Общий объем дотаций на 2022 год планируется с увеличением на 120,3 млн. рублей, или на 6,6%, к исполнению областного бюджета за 2020 год (1 808,0 млн. рублей) и на 241,9 млн. рублей (14,3%) к показателю 2021 года (1 686,4 млн. рублей). Бюджетные ассигнования предусматриваются с увеличением к 2021 году на предоставление:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских (муниципальных) округов (далее – дотации на выравнивание) на 197,9 млн. рублей, или на 13,2%;
- иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в форме дотаций, на 44,0 млн. рублей, или на 51,2%.

На 2022 год наибольший удельный вес в общем объеме расходов на предоставление дотаций приходится на дотации на выравнивание (88,1%), которые планируются в сумме 1 698,3 млн. рублей. В 2021 году расходы областного бюджета на предоставление дотаций на выравнивание составляют 1 500,4 млн. рублей (89,0% общего объема дотаций).

Законопроектом при распределении дотаций на выравнивание учтены требования пункта 7 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

- значение устанавливаемого критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности городских (муниципальных) округов на: 2022 год и на 2023 год не изменяется к значению показателя Закона № 486, и составит 0,697 и 0,75 соответственно; на 2024 год – 0,75;
- размер дотации на выравнивание бюджету каждого городского (муниципального) округа на 2022 год и на плановый период 2023 года не изменяется по сравнению с размером дотации на выравнивание, утвержденным Законом № 486 на плановый период 2022 и 2023 годов.

Законопроектом устанавливаются дополнительные нормативы отчислений в доходы местных бюджетов от налога на доходы физических лиц на 2022 год и на плановый период. Количество муниципальных образований, которым установлен дополнительный норматив отчислений, уменьшилось на

2022 год с 12 до 10 и на плановый период 2023 года – с 10 до 8 муниципальных образований. На 2024 год дополнительные нормативы установлены 9 муниципальным образованиям (включен Зеленоградский муниципальный округ).

С учетом замены дотации (полностью и частично) на дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц дотации на выравнивание предусмотрены и распределены на 2022 год бюджетам 16 муниципальных образований (к Закону № 486 – исключены Гусевский и Светлогорский городские округа, включен Янтарный городской округ) и на плановый период 2023 и 2024 годов – 15 муниципальных образований в каждом году. В 2021 году получателями средств дотации являются 18 городских округов.

На плановый период на: 2023 год расходы на предоставление дотаций на выравнивание уменьшаются на 29,9 млн. рублей, или на 1,8%, к предыдущему году, и составят 1 668,4 млн. рублей; 2024 год – увеличиваются на 370,8 млн. рублей, или на 22,2% к показателю 2023 года, и составят 2 039,2 млн. рублей.

Одновременно с Законопроектом представлены методика и расчеты распределения дотаций на выравнивание на плановый период 2024 года. Исходя из представленных к Законопроекту расчетов увеличение объема дотаций на выравнивание на 2024 год обусловлено, в основном, необходимостью сокращения дифференциации уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований (наиболее и наименее обеспеченного муниципальных образований), а также ростом налогового потенциала.

Бюджетные ассигнования на дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований предусматриваются Законопроектом на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на уровне показателя 2021 года и составят 100,0 млн. рублей в каждом году.

Объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в форме дотаций, планируется на 2022 год с увеличением на 44,0 млн. рублей, или на 51,2 % к показателю 2021 года, и составит 130,0 млн. рублей. На плановый период: 2023 года сумма бюджетных ассигнований не изменяется к предыдущему году и составит 130,0 млн. рублей; 2024 года – увеличение расходов на 70,0 млн. рублей, или 53,8%.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и иные дотации Законопроектом не распределены между муниципальными образованиями. Данные межбюджетные трансферты предоставляются местным бюджетам в случаях, предусмотренных Законом Калининградской области «О межбюджетных отношениях».

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

3.3.1. Субсидии

В целях финансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, Законопроектом предусматривается предоставление местным бюджетам субсидий на 2022 год в объеме 9 437,9 млн. рублей и на плановый период 2023 и 2024 годов – 5 715,3 млн. рублей и 4 325,3 млн. рублей соответственно. Анализ планируемых расходов по средствам субсидий проведен с учетом информации, полученной от Министерства финансов по запросу контрольно-счетной палаты.

Объем субсидий на 2022 год уменьшен на 28,7 млн. рублей, или на 0,3%, к исполнению областного бюджета за 2020 год (9 466,6 млн. рублей) и на 1 453,1 млн. рублей, или на 13,3%, к общему объему бюджетных ассигнований на субсидии, предусмотренному Законом № 486 на 2021 год (10 891,0 млн. рублей). На плановый период объем субсидий, предоставляемых местным бюджетам, уменьшается по сравнению с предыдущими годами: в 2023 году на 3 722,6 млн. рублей, или на 39,4% и составит 5 715,3 млн. рублей; в 2024 году – на 1 390,0 млн. рублей (на 24,3%) и составит 4 325,3 млн. рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам, предоставляемым местным бюджетам в форме субсидий в 2022 году (91,9% общего объема), приходится на реализацию 4 государственных программ:

- «Жилье и городская среда» с объемом финансирования – 3 273,2 млн. рублей (34,7% общего объема);
- «Образование» – 3 123,3 млн. рублей (33,1%);
- «Развитие дорожно-транспортного комплекса» – 1 768,6 млн. рублей (18,7%);
- «Физическая культура и спорт» – 511,7 млн. рублей (5,4%).

Законопроектом утверждаются (приложение № 16 к Законопроекту) перечень и объем субсидий бюджетам муниципальных образований, предоставляемых из областного бюджета в целях финансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения.

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и консолидированных субсидий, на 2022 год предусмотрены в сумме 3 749,7 млн. рублей (39,7% объема субсидий) с увеличением на 345,4 млн. рублей, или на 10,1%, к 2021 году. На плановый период объем субсидий уменьшается по сравнению с предыдущими годами: на 2023 год – на

1 428,8 млн. рублей, или на 38,1%, и составит 2 320,9 млн. рублей; 2024 год – на 1 065,7 млн. рублей (на 45,9%) и составит 1 255,2 млн. рублей.

Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности предусмотрены Законопроектом на 2022 год в объеме 4 733,4 млн. рублей (50,2% объема субсидий) и на плановый период 2023 и 2024 годов – 2 737,3 млн. рублей (47,9%) и 2 376,7 млн. рублей (54,9%) соответственно. Объем субсидий на 2022 год по сравнению с показателями 2021 года уменьшается на 1 032,3 млн. рублей, или на 17,9%. На плановый период объем субсидий уменьшается по сравнению с предыдущими годами на: 2023 год – на 1 996,1 млн. рублей, или на 42,2%, и составит 2 737,3 млн. рублей; 2024 год – 360,6 млн. рублей (на 13,2%) и составит 2 376,7 млн. рублей.

Доля консолидированных субсидий в общем объеме субсидий, планируемых на 2022 год местным бюджетам, составляет 10,1%. К распределению предусматривается пять видов консолидированных субсидий на общую сумму 954,8 млн. рублей (с уменьшением к показателю Закона № 486 на 2021 год на 766,2 млн. рублей, или на 44,5%).

Объем консолидированных субсидий, предусматриваемый на плановый период, по сравнению с предыдущими годами: на 2023 год уменьшается на 297,7 млн. рублей, или на 31,2%, и составит 657,1 млн. рублей; на 2024 год – увеличивается на 36,3 млн. рублей, или на 5,5% и составит 693,4 млн. рублей.

Бюджетам муниципальных образований распределен (приложение № 17 к Законопроекту) 31 вид субсидий на 2022 год (Законом № 486 на 2021 год распределены 44 вида) на общую сумму 3 368,1 млн. рублей, или 71,6% от общего объема субсидий за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (4 733,4 млн. рублей). Предусматривается (как и в предыдущие бюджетные циклы) распределение отдельных видов субсидий местным бюджетам с применением формы распределения субсидий на конкурсной основе.

На плановый период 2023 и 2024 годов распределены (приложение № 17 к Законопроекту) – 18 видов ежегодно на сумму 1 505,9 млн. рублей (50,6%) и 1 561,7 млн. рублей (80,1%) соответственно.

Одновременно с Законопроектом представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения субсидий между бюджетами муниципальных образований на 2022 год и на плановый период, что соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата отмечает, что текстовая часть пункта 4 статьи 4, статьи 10, пункта 2 статьи 12 Законопроекта, приложение № 16 к Законопроекту и приложения №№ 8, 9, 10, 11 к Законопроекту имеют несоответствие показателей в части, касающейся распределения на 2022 год и на плановый период 2023 года бюджетных ассигнований, предусматриваемых

Законопроектом, по целевым статьям, государственным программам, группам видов расходов классификации расходов областного бюджета (в части предоставления бюджетам муниципальных образований межбюджетных трансфертов – субсидий), что не обеспечивает соблюдение требований пункта 4 статьи 21, пунктов 3, 3.1. статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На основании изложенного контрольно-счетная палата предлагает внести соответствующие поправки ко второму чтению Законопроекта.

3.3.2. Иные межбюджетные трансферты

Законопроектом предусматриваются расходы областного бюджета на предоставление бюджетам муниципальных образований иных межбюджетных трансфертов на 2022 год на общую сумму 947,0 млн. рублей с уменьшением на 792,8 млн. рублей, или на 45,6%, к 2021 году (1 739,8 млн. рублей). Общий объем иных межбюджетных трансфертов, планируемый Законопроектом, соответствует требованиям статьи 139.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования на 2022 год планируются с уменьшением к показателям 2021 года в основном за счет:

- увеличения расходов на общую сумму 208,7 млн. рублей по 3 видам 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» (197,7 млн. рублей); на стимулирование целевого обучения в рамках соответствующей предметной области для муниципальных общеобразовательных организаций (6,0 млн. рублей); на создание модельных муниципальных библиотек в рамках регионального проекта «Культурная среда» (5,0 млн. рублей));

- уменьшения расходов на общую сумму 1,5 млн. рублей по 3 видам иных межбюджетных трансфертов, в том числе на закупку учебников для новых муниципальных общеобразовательных организаций (1,3 млн. рублей);

- исключения иного межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение дорожной деятельности (1 000,0 млн. рублей).

Одновременно с Законопроектом представлены методики распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований. Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом закона представляются методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

Из 10 видов иных межбюджетных трансфертов Законопроектом не распределены между бюджетами муниципальных образований 7 видов на общую сумму 92,8 млн. рублей, или 9,8% от общего объема.

Основной объем бюджетных ассигнований по иным межбюджетным трансфертам в 2022 году (91,6% общего объема) приходится на реализацию двух государственных программ:

- «Жилье и городская среда» – 465,3 млн. рублей (49,1%);
- «Образование» с объемом финансирования – 402,8 млн. рублей (42,5%).

На плановый период 2023 года расходы по иным межбюджетным трансфертам местным бюджетам уменьшены к 2022 году на 516,1 млн. рублей, или на 54,5%, и составят 430,9 млн. рублей, и увеличены на 2024 год на 28,5 млн. рублей, или на 6,6%, к предыдущему году и составят 459,4 млн. рублей.

3.3.3. Субвенции

Для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных для исполнения органам местного самоуправления, Законопроектом предусматривается предоставление субвенций местным бюджетам. В расходах областного бюджета, предусмотренных в форме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, доля субвенций в 2022 году составляет 49,4%, в плановом периоде 2023 и 2024 годов – 60,3% и 64,7% соответственно.

На 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление местным бюджетам 25 видов субвенций в каждом году (Законом № 486 на 2021 год – 27 видов субвенций).

Бюджетные ассигнования на предоставление субвенций на 2022 год планируются в объеме 12 030,7 млн. рублей, с ростом на 1 287,7 млн. рублей, или 12,0%, к исполнению областного бюджета за 2020 год (10 743,0 млн. рублей) и на 1 099,1 млн. рублей, или 10,1%, к показателю, установленному Законом № 486 на 2021 год (10 931,6 млн. рублей).

Увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год к утвержденному показателю 2021 года обусловлено, в основном:

- ростом расходов по 21 виду субвенций на общую сумму 1 151,6 млн. рублей, наибольший объем (90,6%) из которых приходится 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 (2 вида на общую сумму 911,3 млн. рублей); на осуществление полномочий по государственной поддержке аквакультуры (рыбоводства) (79,0 млн. рублей); на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание под опеку (попечительство), в

приемные и патронатные семьи, а также выплата вознаграждения приемным родителям и патронатным воспитателям (30,2 млн. рублей); на обеспечение полномочий Калининградской области по социальному обслуживанию граждан (22,7 млн. рублей);

- уменьшением расходов в основном по субвенциям на осуществление полномочий Калининградской области по предоставлению мер социальной поддержки в сфере организации отдыха детей в Калининградской области (24,6 млн. рублей) и на осуществление полномочий по государственной поддержке промышленного и прибрежного рыболовства (12,0 млн. рублей);

- исключением субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года (15,9 млн. рублей).

Средства субвенций распределены между бюджетами муниципальных образований на 2022 год в объеме 12 008,0 млн. рублей. Общий объем не распределенных между муниципальными образованиями субвенций (нераспределенный резерв) составляет 22,7 млн. рублей, в том числе по субвенциям на:

- осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях (11,8 млн. рублей);

- обеспечение полномочий Калининградской области по социальному обслуживанию граждан (8,2 млн. рублей);

- на осуществление полномочий Калининградской области по предоставлению мер социальной поддержки в сфере организации отдыха детей в Калининградской области (2,7 млн. рублей). По каждой из трех субвенций объем не распределенной между муниципальными образованиями субвенции местным бюджетам из областного бюджета не превышает предельный объем, установленный пунктом 5 статьи 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Одновременно с Законопроектом представлены методики (проекты методик) распределения субвенций бюджетам муниципальных образований, а также материалы с обоснованием проектируемых объемов бюджетных ассигнований по субвенциям на 2022 год и на плановый период, что соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основной объем бюджетных ассигнований по субвенциям в 2022 году (99,6% общего объема) приходится на реализацию трех государственных программ:

- «Образование», как и в предыдущие бюджетные циклы, с объемом финансирования – 10 077,2 млн. рублей (83,8%);

- «Социальная поддержка населения» с объемом финансирования на 2022 год – 1 090,1 млн. рублей (9,1%);

- «Сельское хозяйство и рыболовство» – 811,5 млн. рублей (6,7%).

Объем субвенций, предусмотренный на плановый период 2023 и 2024 годов, по сравнению с предыдущим годом увеличивается на 210,9 млн. рублей (1,8%) и на 825,0 млн. рублей (6,7%) и составит 12 241,6 млн. рублей и 13 066,6 млн. рублей соответственно.

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

Законопроектом на 2022 год предусмотрен дефицит областного бюджета в сумме 10 525,6 млн. рублей, на 2023 год – 6 020,0 млн. рублей, на 2024 год – 128,5 млн. рублей. В 2021 году дефицит областного бюджета, утвержденный Законом № 486, составляет 6 178,5 млн. рублей (в 2021 году ожидается исполнение областного бюджета с дефицитом в сумме 1 629,6 млн. рублей). Областной бюджет за 2020 год исполнен с дефицитом в сумме 1 004,7 млн. рублей, при значении дефицита, утвержденном законом об областном бюджете на 2020 год, в сумме 4 636,1 млн. рублей.

Динамика дефицита (профицита) областного бюджета в 2019-2024 годах приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2019 год (исполнение)	2020 год (исполнение)	Закон № 486 2021 год	Законопроект		
				2022 год	2023 год	2024 год
Доходы	116 873,7	124 500,8	128 532,4	136 754,0	144 087,0	144 163,2
Расходы	116 382,8	125 505,5	134 710,9	147 279,6	150 107,0	144 291,7
Дефицит / профицит	490,9	-1 004,7	-6 178,5	-10 525,6	-6 020,0	-128,5
Изменение дефицита к предыдущему году	*	-1 495,6	-5 173,8	-4 347,1	4 505,6	5 891,5

Анализ динамики дефицита областного бюджета показал, что в 2020-2022 годах объем дефицита областного бюджета постоянно увеличивается, в 2023 и 2024 годах предусмотрено его уменьшение.

Дефицит областного бюджета на 2022 год, предусмотренный Законопроектом, составляет 10,0% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений (с учетом того, что в соответствии с пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит бюджета субъекта Российской Федерации может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, если в составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета).

Дефицит областного бюджета в 2023 и 2024 годах составит соответственно 9,8% и 0,2%.

Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2022-2024 годы предусмотрены Законопроектом в сумме 10 525,6 млн. рублей, 6 020,0 млн. рублей, 128,5 млн. рублей соответственно.

Динамика дефицита (профицита) областного бюджета и источников его финансирования в 2020-2024 годах представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2020 год (Закон № 572)	2021 год (Закон № 486)	2022 год (Законопроект)	2023 год (Законопроект)	2024 год (Законопроект)
Дефицит	-1 004,7	-6 178,5	-10 525,6	-6 020,0	-128,5
Источники финансирования дефицита областного бюджета	1 004,7	6 178,5	10 525,6	6 020,0	128,5
Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, в том числе:	1 004,7	6 279,7	10 626,6	6 121,0	182,3
государственные ценные бумаги	1 205,3	200,0	-170,7	-552,2	-1 605,6
привлечение	1 405,3	5 000,0	6 000,0	5 000,0	4 000,0
погашение	-200,0	-4 800,0	-6 170,7	-5 552,2	-5 605,6
кредиты кредитных организаций	-2 200,0	4 000,0	6 270,7	5 352,2	2 205,6
привлечение	3 800,0	16 750,0	14 820,7	20 172,8	19 428,4
погашение	-6 000,0	-12 750,0	-8 550,0	-14 820,6	-17 222,8
бюджетные кредиты от других бюджетов	2 500,0	-375,2	1 115,4	1 209,8	-481,6
привлечение	13 700,0	4 200,0	6 570,6	6 735,0	5 250,0
погашение	-11 200,0	-4 575,2	5 455,2	-5 525,2	-5 731,6
бюджетные кредиты, предоставленные другим бюджетам	61,8	18,7	-	-	-
прочие бюджетные кредиты	12,0	111,4	111,2	111,2	63,9
изменение остатков средств областного бюджета	-4 500,8	2 324,8	3 300,0	-	-
операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	3 926,3	-	-	-	-
Источники внешнего финансирования дефицита областного бюджета	-	-101,2	-101,0	-101,0	-53,8

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2022-2024 годы показал, что в структуре указанных источников основную долю, как и в предыдущие годы, занимают государственные заимствования, среди которых основную долю составляют коммерческие кредиты, а в 2022 году - также изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета.

В соответствии с источниками финансирования дефицита областного бюджета в 2022-2024 годах (приложения № 20 и № 21 к Законопроекту), а также с программами государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2022-2024 годы (приложения № 22 и № 23 к Законопроекту) разница (сальдо) между поступившими заемными средствами и средствами, направленными на их погашение, составляет: в 2022 году

7 215,4 млн. рублей (68,6% в источниках финансирования дефицита); в 2023 году – 6 009,8 млн. рублей (99,8% в источниках финансирования дефицита); в 2024 году – 118,4 млн. рублей (92,1% в источниках финансирования дефицита).

Объемы государственных внутренних заимствований в 2021-2024 годах представлены в таблице.

Наименование показателя	(млн. рублей)			
	Закон № 486 2021 год	Законопроект 2022 год	Законопроект 2023 год	Законопроект 2024 год
Государственные заимствования (сальдо)	3 824,8	7 215,4	6 009,8	118,4
Источники финансирования дефицита	6 178,5	10 525,6	6 020,0	128,5
% к источникам финансирования дефицита	61,9	68,6	99,8	92,1
Изменение к предыдущему году (+/-)	-	3 390,6	-1 205,6	-5 891,4
% к предыдущему году	-	188,6	83,3	2,0
Привлечение	25 950,0	27 391,3	31 907,8	28 678,4
Изменение к предыдущему году (+/-)	-	1 441,3	4 516,5	3 229,4
% к предыдущему году	-	105,6	116,5	89,9
Погашение	-22 125,2	-20 175,9	-25 898,0	-28 560,0
Изменение к предыдущему году (+/-)	-	1 949,3	-5 722,1	-2 662,0
% к предыдущему году	-	91,2	128,4	110,3

Объем государственных внутренних заимствований (сальдо) в 2022 году увеличится по сравнению с показателем государственных внутренних заимствований 2021 года на 3 390,6 млн. рублей, или на 88,6%; в 2023 году уменьшится по сравнению с показателем 2022 года на 1 205,6 млн. рублей, или на 16,7%, в 2024 году уменьшится по сравнению с 2023 годом на 5 891,4 млн. рублей, или на 98,0%.

Предусмотренный Законопроектом объем средств на погашение государственных внутренних заимствований в 2022 году составит 73,7% общего объема привлечения, в 2023 году – 81,2% общего объема привлечения, в 2024 году – 99,6% общего объема привлечения.

Объем привлечения кредитов коммерческих банков в 2022 году по сравнению с показателем, утвержденным Законом № 486 на 2021 год, уменьшится на 1 929,3 млн. рублей, или на 11,5%, и составит 14 820,7 млн. рублей. В 2023 году Законопроектом предусмотрено увеличение объемов привлечения кредитов коммерческих банков на 5 352,1 млн. рублей, или на 36,1%; объем привлечения составит 20 172,8 млн. рублей. В 2024 году Законопроектом предусмотрено уменьшение объемов привлечения кредитов коммерческих банков на 444,4 млн. рублей, или на 3,7%; объем привлечения составит 19 428,4 млн. рублей.

На погашение долговых обязательств перед коммерческими банками предусмотрено направить в 2022 году 8 550,0 млн. рублей, что меньше, чем утверждено Законом № 486 на 2021 год, на 4 200,0 млн. рублей, или на 32,9%. В плановом периоде 2023-2024 годов на эти цели Законопроектом предусмотрено соответственно 14 820,6 млн. рублей (увеличение на

6 270,6 млн. рублей, или на 73,3% по сравнению с предыдущим годом) и 17 222,8 млн. рублей (увеличение на 2 402,2 млн. рублей, или на 16,2% по сравнению с предыдущим годом).

В составе источников финансирования дефицита областного бюджета в 2022 году предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета в сумме 6 570,6 млн. рублей, что на 2 370,6 млн. рублей, или на 56,4% больше, чем в 2021 году. В 2023 году предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета в сумме 6 735,0 млн. рублей, что на 164,4 млн. рублей, или на 2,5% больше, чем в 2022 году. В 2024 году предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета в сумме 5 250,0 млн. рублей, что на 1 485,0 млн. рублей, или на 22,0% меньше, чем в 2023 году.

Бюджетные ассигнования на погашение бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, предусмотрены Законопроектом на 2022 год в сумме 5 455,2 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2021 годом на 880,0 млн. рублей, или на 19,2%); на 2023 год – в сумме 5 525,2 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2022 годом на 70,0 млн. рублей, или на 1,3%); на 2024 год – в сумме 5 731,6 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2023 годом на 206,4 млн. рублей, или на 3,7%).

Источником финансирования дефицита областного бюджета является также привлечение средств за счет размещения государственных ценных бумаг Калининградской области. В 2022 год предусмотрено привлечение по государственным облигациям Калининградской области в сумме 6 000,0 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2021 годом на 1 000,0 млн. рублей, или на 20,0%); в 2023 году – в сумме 5 000,0 млн. рублей (уменьшение по сравнению с 2022 годом на 1 000,0 млн. рублей, или на 16,7%); в 2024 году - в сумме 4 000,0 млн. рублей (уменьшение по сравнению с 2023 годом на 1 000,0 млн. рублей, или на 20,0%).

Бюджетные ассигнования на погашение государственных облигаций Калининградской области предусмотрены в 2022 году в сумме 6 170,7 млн. рублей, (увеличение по сравнению с 2021 годом на 1 370,7 млн. рублей, или на 28,6%); в 2023 году – в сумме 5 552,2 млн. рублей (уменьшение по сравнению с 2022 годом на 618,5 млн. рублей, или на 10,0%); в 2024 году – в сумме 5 605,06 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2023 годом на 53,4 млн. рублей, или на 1,0%).

Согласно статье 17 Законопроекта источники финансирования дефицита областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждаются согласно приложениям № 20 и № 21 Законопроекта.

В названных приложениях отсутствует наименование источника финансирования дефицита бюджета, определенного статьей 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В приложениях № 20 и № 21 отражена информация о кодах бюджетной классификации, их наименовании, а также объемы финансового обеспечения покрытия дефицита бюджета.

Статьей 16 Законопроекта предусмотрено предоставление в 2022-2024 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.

Плата за пользование бюджетными кредитами на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, установлена пунктом 2 статьи 16 Законопроекта в размере 0,1% годовых.

В источниках финансирования дефицита областного бюджета предоставление бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов в 2022-2024 годах не предусмотрено.

Возврат прочих бюджетных кредитов, предоставленных за счет средств областного бюджета, в соответствии с расчетом внутренних источников в 2022 и 2023 годах предусмотрен в сумме 111,2 млн. рублей ежегодно, в 2024 году – в сумме 63,9 млн. рублей.

Статьей 19 Законопроекта утверждена Программа государственных гарантий Калининградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и устанавливается общий объем бюджетных ассигнований на возможное исполнение выданных государственных гарантий Калининградской области в 2022-2024 годах. Программой государственных гарантий Калининградской области в 2022-2024 годах предоставление государственных гарантий Калининградской области не планируется.

Объем бюджетных ассигнований на возможное исполнение выданных ранее государственных гарантий Калининградской области предусмотрен в 2022 году в сумме 277,0 млн. рублей, в 2023 году – в сумме 277,0 млн. рублей, в 2024 году – в сумме 229,7 млн. рублей.

В соответствии с приложениями № 20 и № 21 к Законопроекту источники внешнего финансирования дефицита областного бюджета на 2022 – 2024 годы предусмотрены в сумме (-)101,0 млн. рублей в 2022 и 2023 годах и (-) 53,8 млн. рублей в 2024 году, и предусматривают бюджетные ассигнования на возможное исполнение государственных гарантий Калининградской области в иностранной валюте, предоставленных по обязательствам МУП «Калининградтеплосеть» перед Министерством финансов РФ в рамках Проекта «Реконструкция системы водоснабжения и охрана окружающей среды г. Калининграда».

5. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание

Законопроектом предлагается установить:

- верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области на 1 января 2023 года в сумме 31 763,6 млн. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области в сумме 1 979,7 млн. рублей;

- верхний предел государственного внешнего долга Калининградской области на 1 января 2023 года в сумме 1 671,7 тыс. евро, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области в сумме 1 671,7 тыс. евро;

- верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области на 1 января 2024 года в сумме 37 773,4 млн. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области в сумме 1 979,7 млн. рублей; на 1 января 2025 года в сумме 37 891,8 млн. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области в сумме 1 979,7 млн. рублей;

- верхний предел государственного внешнего долга Калининградской области на 1 января 2024 года в сумме 580,8 тыс. евро, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области в сумме 580,8 тыс. евро; на 1 января 2025 года в сумме 0 евро, включая верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области.

Законопроектом предусмотрено увеличение государственного долга Калининградской области в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 7 114,4 млн. рублей, или на 28,7% (с 24 804,0 млн. рублей до 31 918,4 млн. рублей). Государственный внутренний долг увеличивается в 2022 году по сравнению с законодательно утвержденным показателем на 2021 год на 7 215,4 млн. рублей, или на 29,4%, (с 24 548,2 млн. рублей до 31 763,6 млн. рублей); государственный внешний долг уменьшается на 1 090,9 тыс. евро, или на 39,7% (с 2 762,6 тыс. евро до 1 671,7 тыс. евро).

Заимствования Калининградской области в 2022 году увеличиваются по сравнению с показателем на 2021 год на 7 215,4 млн. рублей, или на 32,0% (с 22 568,5 млн. рублей до 29 783,9 млн. рублей); государственные гарантии Калининградской области уменьшаются на 101,0 млн. рублей, или на 4,5% (с 2 235,5 млн. рублей до 2 134,5 млн. рублей).

В 2023 году предусмотрено увеличение государственного долга Калининградской области по сравнению с 2022 годом на 5 908,8 млн. рублей, или на 18,5% (с 31 918,4 млн. рублей до 37 827,2 млн. рублей). Государственный внутренний долг увеличивается в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 6 009,8 млн. рублей, или на 18,9%, (с 31 763,6 млн. рублей до

37 773,4 млн. рублей); государственный внешний долг уменьшается на 1 090,9 тыс. евро, или на 65,3% (с 1 671,7 тыс. евро до 580,8 тыс. евро).

Заимствования Калининградской области в 2023 году увеличиваются по сравнению с 2022 годом на 6 009,8 млн. рублей, или на 20,2% (с 29 783,9 млн. рублей до 35 793,7 млн. рублей); государственные гарантии Калининградской области уменьшаются на 101,0 млн. рублей, или на 4,7% (с 2 134,5 млн. рублей до 2 033,5 млн. рублей).

В 2024 году предусмотрено увеличение государственного долга Калининградской области по сравнению с 2023 годом на 64,6 млн. рублей, или на 0,2% (с 37 827,2 млн. рублей до 37 891,8 млн. рублей). Государственный внутренний долг увеличивается в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 118,4 млн. рублей, или на 0,3% (с 37 773,4 млн. рублей до 37 891,8 млн. рублей); государственный внешний долг уменьшается на 580,8 тыс. евро, или на 100,0% (с 580,8 тыс. евро до 0 евро).

Заимствования Калининградской области в 2024 году увеличиваются по сравнению с 2023 годом на 118,4 млн. рублей, или на 0,3% (с 35 793,7 млн. рублей до 35 912,1 млн. рублей); государственные гарантии Калининградской области уменьшаются на 53,8 млн. рублей, или на 2,6% (с 2 033,5 млн. рублей до 1 979,7 млн. рублей).

Динамика государственного долга в 2019-2024 годах (на конец года) представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	На 01.01.2020 года	На 01.01.2021 года	Закон № 486 на 01.01.2022 года	Законопроект		
				на 01.01.2023 года	на 01.01.2024 года	на 01.01.2025 года
Всего государственный долг	21 761,9	23 273,5	24 804,0	31 918,4	37 827,2	37 891,8
% к налоговым и неналоговым доходам	53,4	52,8	48,1	55,5	61,7	60,6
% к предыдущему году	98,2	106,9	106,6	128,7	118,5	100,2
% к 2021 году	х	х	х	128,7	152,5	152,8
Государственный внутренний долг	21 418,0	22 923,3	24 548,2	31 763,6	37 773,4	37 891,8
% к налоговым и неналоговым доходам	52,6	52,0	47,6	55,3	61,6	60,6
% к предыдущему году	х	107,0	107,1	129,4	120,1	100,3
% к 2021 году	х	х	х	129,4	153,9	154,4
Налоговые и неналоговые доходы	40 758,9	44 061,5	51 621,7	57 432,3	61 338,1	62 501,0

По сравнению с 2021 годом Законопроектом предусмотрено увеличение уровня государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2022 году на 7,4 процентных пункта (с 48,1% до 55,5%); в 2023 году - увеличение на 6,2 процентных пункта (с 55,5% до 61,7%); в 2024 году – уменьшение на 1,1 процентных пункта (с 61,7% до 60,6%).

Данные об изменении объема государственного долга в 2019-2024 годах представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	Годы					
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Государственный долг Калининградской области	21 761,9	23 273,5	24 804,0	31 918,4	37 827,2	37 891,8
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	40 758,9	44 061,5	51 621,7	57 496,4	61 338,1	62 501,0
Отношение государственного долга к налоговым и неналоговым доходам	53,4	52,8	48,1	55,5	61,7	60,6

Из представленных данных видно, что объем государственного долга Калининградской области с 2019 по 2024 годы – увеличивается. Объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета ежегодно увеличивается. Отношение величины государственного долга Калининградской области к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета ежегодно снижается с 2019 года по 2021 год, в период с 2022 по 2024 год планируется увеличение.

Проектом государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы» предусмотрены значения целевых показателей (индикаторов) на 2022-2030 годы.

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

Наименование показателя (индикатора)		2022 год	2023 год	2024 год
Объем государственного долга на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	подпрограмма	56,0	54,0	52,0
	законопроект	55,5	61,7	60,6
Объем государственного долга Калининградской области, млрд. рублей	подпрограмма	31,9	37,8	37,9
	законопроект	31,9	37,8	37,9

Из приведенных данных видно, что целевые показатели (индикаторы) проекта государственной программы «Эффективные финансы», относящиеся к подпрограмме «Управление государственным долгом», не соответствуют показателю, утвержденному Законопроектом, в части объема государственного долга на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Объем государственного долга на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, в 2023 и 2024 годах, отраженный в Законопроекте, превышает аналогичный показатель в государственной программе: в 2023 году на 7,7 процентных пункта; в 2024 году – на 8,6 процентных пункта.

Динамика объема и структуры государственного долга Калининградской области в 2021-2024 годах (по состоянию на конец года) по

данным Министерства финансов Калининградской области представлена в таблице.

(млн. рублей)

	2021 год		2022 год			2023 год			2024 год		
	Закон № 486,	структура, %	Законопроект	структура, %	изменение к 2021 году	Законопроект	структура, %	изменение к 2022 году	Законопроект	структура, %	изменение к 2023 году
Государственный долг Калининградской области, всего	24 804,0	100,0	31 918,4	100,0	7 114,4	37 827,2	100,0	5 908,8	37 891,8	100,0	64,6
в том числе:											
1. Заимствования Калининградской области	22 568,5	91,0	29 783,9	93,3	7 215,4	35 793,7	94,6	6 009,8	35 912,1	94,8	118,4
в том числе:											
Бюджетные кредиты из ФБ РФ	12 856,4	57,0	13 971,8	46,9	1 114,6	15 181,6	42,4	1 209,8	14 700,0	40,9	-481,6
Кредиты коммерческих банков	5 600,0	24,8	11 870,7	39,9	6 270,7	17 222,8	48,1	5 352,1	19 428,4	54,1	2 205,6
Размещение государственных ценных бумаг	4 112,1	18,2	3 941,4	13,2	-170,7	3 389,3	9,5	-552,2	1 783,7	5,0	-1 605,6
2. Государственные гарантии Калининградской области	2 235,5	9,0	2 134,5	6,7	-101,0	2 033,5	5,4	-101,0	1 979,7	5,2	-53,8

Основной объем государственного долга Калининградской области приходится на заимствования (от 91,0% в 2021 году до 94,8% в 2024 году); государственные гарантии составляют от 9,0% в 2021 году до 5,2% в 2024 году. В общей сумме заимствований в 2021 году бюджетные кредиты составят 57,0%; кредиты коммерческих банков – 24,8%; размещение государственных ценных бумаг – 18,2%. В 2022 году в общей сумме заимствований бюджетные кредиты составят 46,9%; кредиты коммерческих банков – 39,9%; размещение государственных ценных бумаг – 13,2%. В 2023 году в общей сумме заимствований бюджетные кредиты составят 42,4%; кредиты коммерческих банков – 48,1%; размещение государственных ценных бумаг – 9,5%. В 2024 году в общей сумме заимствований бюджетные кредиты составят 40,9%; кредиты коммерческих банков – 54,1%; размещение государственных ценных бумаг – 5,0%.

Увеличение государственного долга в 2022-2024 годах обусловлено увеличением долга по кредитам коммерческих банков: в 2022 году на 6 270,7 млн. рублей, или на 112,0%, по сравнению с 2021 годом; в 2023 году – на 5 352,1 млн. рублей, или на 45,1%, по сравнению с 2022 годом; в 2024 году – на 2 205,6 млн. рублей, или на 12,8% по сравнению с 2023 годом. В 2022 году доля долга по кредитам коммерческих банков в общем объеме государственного долга увеличится по сравнению с 2021 года на 15,1 процентных пункта (с 24,8% до 39,9%), в 2023 году – увеличится на 8,2

процентных пункта (с 39,9% до 48,1%), в 2024 году – увеличится на 6,0 процентных пункта (с 48,1% до 54,1%).

В 2022 году предусмотрено увеличение долга по бюджетным кредитам по сравнению с 2021 годом на 1 115,4 млн. рублей, или на 8,8%; в 2023 году – на 250,2 млн. рублей, или на 2,4%, по сравнению с 2021 годом; в 2023 году – увеличение на 1 209,8 млн. рублей, или на 8,7% по сравнению с 2022 годом, в 2024 году – уменьшение на 481,6 млн. рублей, или на 3,2%. В 2022 году доля долга по бюджетным кредитам уменьшается на 10,1 процентных пункта по сравнению с 2021 годом (с 57,0% до 46,9%); в 2023 и 2024 годах – уменьшается соответственно на 4,5 процентных пункта (с 46,9% до 42,4%) и на 1,5 процентных пункта (с 42,4% до 40,9%).

В 2022-2024 годах предусмотрено уменьшение долга по государственным ценным бумагам: в 2022 году на 170,7 млн. рублей, или на 4,2%, по сравнению с 2021 годом; в 2023 году – на 552,1 млн. рублей, или на 14,0%, по сравнению с 2022 годом; в 2024 году – на 1 605,6 млн. рублей, или на 47,4% по сравнению с 2023 годом. В 2022 году доля долга по государственным ценным бумагам уменьшается на 5,0 процентных пункта по сравнению с 2021 годом (с 18,2% до 13,2%); в 2023 и 2024 годах – уменьшается соответственно на 3,7 процентных пункта (с 13,2% до 9,5%) и на 4,5 процентных пункта (с 9,5% до 5,0%).

В 2022-2024 годах предусмотрено уменьшение долга по государственным гарантиям: в 2022 году на 101,0 млн. рублей, или на 4,5%, по сравнению с 2021 годом; в 2023 году – на 101,0 млн. рублей, или на 4,7%, по сравнению с 2022 годом; в 2024 году – на 53,8 млн. рублей, или на 2,6% по сравнению с 2023 годом. В 2022 году доля долга по государственным гарантиям уменьшается на 2,3 процентных пункта по сравнению с 2021 годом (с 9,0% до 6,7%); в 2023 и 2024 годах – уменьшается соответственно на 1,3 процентных пункта (с 6,7% до 5,4%) и на 0,2 процентных пункта (с 5,4% до 5,2%).

Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга: в 2022 году – на 176,7 млн. рублей, или на 35,9% (с 492,3 млн. рублей до 669,0 млн. рублей); в 2023 году на 275,6 млн. рублей, или на 41,2% (с 669,0 млн. рублей до 944,6 млн. рублей); в 2024 году – на 215,2 млн. рублей, или на 22,8% (с 944,6 млн. рублей до 1 159,0 млн. рублей).

В общем объеме расходов областного бюджета без учета расходов, осуществляемых за счет целевых трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, доля расходов на обслуживание государственного долга составляет: 0,5% в 2022 году; 0,6% в 2023 и 1,6% в 2024 году, что не противоречит требованиям статей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 10%).

Основные выводы

1. Законопроект «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует требованиям решения задач стратегического социально-экономического развития Калининградской области на 2022-2024 годы. Документ сформирован в программной структуре расходов на основе 16 государственных программ Калининградской области, в том числе путем реализации мероприятий по 34 региональным проектам и отвечает государственным нормативно-правовым законодательным актам в сфере бюджетного регулирования.

2. Доходы областного бюджета в 2022-2024 годах прогнозируются с увеличением с 128 532,4 млн. рублей в 2021 году до 136 754 млн. рублей в 2022 году (6,4% к 2021 году), 144 087,0 млн. рублей в 2023 году (5,4% к 2022 году) и 144 163,2 млн. рублей в 2024 году (0,1% к 2023 году). Анализ показал необходимость повышения достоверности прогнозов.

3. Дефицит областного бюджета на 2022 год предусмотрен в сумме 10 525,6 млн. рублей, или 10,0% 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 2022 году по сравнению с 2021 годом на 7 114,4 млн. рублей, или на 28,7% (с 24 804,0 млн. рублей до 31 918,4 млн. рублей). Рост государственного долга обусловлен увеличением долга по кредитам коммерческих банков. Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга с 669,0 млн. рублей в 2021 году до 1 159,0 млн. рублей в 2024 году.

5. Общий объем расходов областного бюджета (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) в 2022 составит 147 279,6 млн. рублей (с увеличением на 12 568,7 млн. рублей к 2021 году), в 2023 году – 148 410,6 млн. рублей (с увеличением на 1 131,0 млн. рублей к 2022 году) и в 2024 году – 141 130,3 млн. рублей (со снижением на 7 280,3 млн. рублей к 2023 году). Объем условно утверждаемых расходов на 2023 год предусмотрен в сумме 1 696,4 млн. рублей, или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2024 год – 3 161,4 млн. рублей, или 5,1%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Увеличены расходы в 2022 году в номинальном выражении по сравнению с 2021 годом по 10 разделам классификации расходов бюджетов на

общую сумму 13 062,7 млн. рублей, в том числе на: национальную экономику – 8 669,2 млн. рублей (66,4% общей суммы увеличения); физическую культуру и спорт – 1 149,8 млн. рублей (8,8%); здравоохранение – 765,8 млн. рублей (5,9%); жилищно-коммунальное хозяйство – 678,3 млн. рублей (5,2%); охрану окружающей среды – 524,4 млн. рублей (4,0%); общегосударственные вопросы – 450,4 млн. рублей (3,4%); образование – 424,6 млн. рублей (3,2%); культуру, кинематографию – 217,2 млн. рублей (1,7%); обслуживание государственного и муниципального долга – 176,8 млн. рублей (1,4%); национальную оборону – 6,2 млн. рублей (0,1%). Уменьшены расходы в 2022 году на социальную политику, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 493,7 млн. рублей.

В 2023-2024 годах расходы на общегосударственные вопросы, национальную оборону, здравоохранение, средства массовой информации, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, образование, охрану окружающей среды, социальную политику, обслуживание государственного и муниципального долга будут иметь тенденцию к росту, а на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, на культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт – к снижению.

6. Законопроектом на 2022 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 16 государственных программ Калининградской области в сумме 145 953,4 млн. рублей или 99,1% от общего объема расходов областного бюджета. Основная доля программных расходов приходится на 2 направления – «Инновационное развитие и модернизация экономики» и «Новое качество жизни». На плановый период 2024 года предусматриваются расходы программного бюджета со снижением на 5 558,5 млн. рублей, по сравнению с 2022 годом, или с 145 953,4 млн. рублей до 140 394,9 млн. рублей. Основная доля снижения расходов приходится на программное направление «Новое качество жизни». 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. Объемы планируемого финансирования на 2022 год, предусмотренные в отдельных проектах паспортов государственных программ, отличаются от объемов, предусмотренных Законопроектом. Информация о влиянии изменений в объемах финансирования государственных программ на 2022 год на значения целевых показателей (индикаторов) государственных программ не представлена.

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. На публичные нормативные обязательства, по которым суммы выплат подлежат индексации, расчет объемов бюджетных ассигнований осуществлялся исходя из проиндексированных сумм выплат. При этом сам расчет индексации размеров соответствующих выплат, установленных законами и иными нормативными правовыми актами, в представленных обоснованиях (расчетах) не предусматривается, что снижает прозрачность расчета объемов бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства, подлежащие индексации.

8. Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований, предусматривается на 2022 год в сумме 24 343,9 млн. рублей, с уменьшением на 904,9 млн. рублей, или на 3,6%, к 2021 году (25 248,8 млн. рублей). На 2023 год бюджетные ассигнования уменьшены на 4 057,7 млн. рублей, или на 16,7% к 2022 году, на 2024 год – на 95,7 млн. рублей (0,5%) к 2023 году.

На 2022 год предусматриваются с уменьшением расходы на предоставление: субсидий – на 1 453,1 млн. рублей, или на 13,3%, к Закону № 486 на 2021 год (10 891,0 млн. рублей); иных межбюджетных трансфертов на 792,8 млн. рублей, или на 45,6%, к 2021 году (1 739,8 млн. рублей). На 2022 год планируется с увеличением предоставление: дотаций – на 241,9 млн. рублей, или на 14,3%, к 2021 году (1 686,4 млн. рублей); субвенций – 1 099,1 млн. рублей, или 10,1%, к 2021 году (10 931,6 млн. рублей).

В структуре межбюджетных трансфертов основная доля (92,1%) приходится на межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение – 22 415,6 млн. рублей, из них: субвенции составляют 53,7%, субсидии и иные межбюджетные трансферты – 46,3%.

Законопроектом предусматривается распределение бюджетам муниципальных образований на 2022 год: 3 видов дотаций; 142 видов субсидий; 25 видов субвенций; 10 видов иных межбюджетных трансфертов. На плановый период 2023 и 2024 годов: 3 видов дотаций в каждом году; 73 и 50 – субсидий соответственно; по 25 видов субвенций в каждом году; по 7 и 6 видов иных межбюджетных трансфертов соответственно.

Распределенный бюджетам муниципальных образований объем межбюджетных трансфертов на 2022 год составляет 22 684,6 млн. рублей, или 93,2% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Объем дотаций распределен на 88,1%, субвенций – на 99,8%, иных межбюджетных трансфертов – на 90,2%, субсидий – на 71,6% от общего объема субсидий (без учета субсидий на финансирование капитальных

вложений). Распределение нераспределенных Законопроектом на 2022 год субсидий и иных межбюджетных трансфертов предлагается осуществлять, в основном, по результатам проведения органами исполнительной власти Калининградской области конкурсных отборов.

9. Текстовая часть пункта 4 статьи 4, статьи 10, пункта 2 статьи 12 Законопроекта, приложение №16 к Законопроекту и приложения №№ 8, 9, 10, 11 к Законопроекту имеют несоответствие показателей в части, касающейся распределения на 2022 год и на 2023 год бюджетных ассигнований, предусматриваемых по целевым статьям, государственным программам, группам видов расходов классификации расходов областного бюджета (в части предоставления муниципальным образованиям межбюджетных трансфертов в форме субсидий), что не обеспечивает соблюдение требований пункта 4 статьи 21, пунктов 3, 3.1. статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. Контрольно-счетная палата Калининградской области предлагает при рассмотрении проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

(млн. рублей)

Наименование	2021 год (Закон № 486)	2022 год (законопроект)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	Прирост (снижение) доходов к предыдущему году			Темпы роста (снижения) доходов к предыдущему году, %		
					2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
ВСЕГО ДОХОДОВ	128 532,4	136 754,0	144 087,0	144 163,2	8 221,6	7 333,0	76,2	106,4	105,4	100,1
в том числе:										
Налоговые и неналоговые доходы	48 172,8	57 496,4	61 338,1	62 501,0	9 323,6	3 841,7	1 162,9	119,4	106,7	101,9
из них:										
Налог на прибыль организаций	10 904,0	12 835,0	13 676,0	14 299,0	1 931,0	841,0	623,0	117,7	106,6	104,6
Налог на доходы физических лиц	16 549,0	18 774,0	20 172,0	21 130,0	2 225,0	1 398,0	958,0	113,4	107,4	104,7
Акцизы	6 114,3	6 547,0	6 888,7	7 102,3	732,7	341,7	213,6	112,0	105,2	103,1
Налоги на совокупный доход	6 727,4	8 050,0	8 606,0	9 049,0	1 322,6	556,0	443,0	119,7	106,9	105,1
Налог на имущество организаций	4 470,0	5 065,0	5 340,0	5 636,0	595,0	275,0	296,0	113,3	105,4	105,5
Транспортный налог	1 777,0	1 780,0	1 816,0	1 852,3	3,0	36,0	36,3	100,2	102,0	102,0
Налог на игорный бизнес	126,0	130,7	130,7	130,7	4,7	-	-	103,7	100,0	100,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	218,6	219,0	219,0	219,0	0,4	-	-	100,2	100,0	100,0
Государственная пошлина	262,3	262,0	271,1	280,7	-0,3	9,1	9,6	99,8	103,5	103,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	211,0	3 005,4	3 394,8	1 984,8	2 794,4	389,4	-1 409,0	в 14,2 раза	113,0	58,5
Платежи при пользовании	108,1	105,5	105,5	105,5	-2,6	-	-	97,6	100,0	100,0

природными ресурсами										
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	95,9	74,5	74,8	75,3	-21,4	0,3	0,5	77,7	100,4	100,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	30,9	30,0	27,0	22,0	-0,9	-3,0	-5,0	97,1	90,0	81,5
Штрафы, санкции и возмещение ущерба	401,4	441,5	439,8	437,6	40,1	-1,7	-2,2	110,0	99,6	99,5
Прочие неналоговые доходы	176,0	176,0	176,0	176,0	-	-	-	100,0	100,0	100,0
Безвозмездные поступления	80 359,6	79 257,6	82 748,9	81 662,2	-1 102,0	3 491,3	-1 086,7	98,6	104,4	98,7
из них:										
Безвозмездные поступления от других бюджетов	79 520,8	79 257,6	82 748,9	81 662,2	-263,2	3 491,3	-1 056,7	99,7	104,4	98,7
в том числе:										
Дотации	3 867,1	3 547,4	500,0	600,0	-319,7	-3 047,4	100,0	91,7	14,1	120,0
Субсидии	12 866,1	8 930,8	8 240,3	7 491,7	-3 935,3	-690,5	-748,6	69,4	92,3	90,9
Субвенции	4 174,1	2 691,1	3 192,5	73 067,7	-1 483,0	501,4	69 875,2	64,5	118,6	в 22,9 раза
Иные межбюджетные трансферты	58 613,5	64 088,3	70 816,1	502,8	5 474,8	6 727,8	-70 313,3	109,3	110,5	0,7

Приложение № 2. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ, подпрограмм и отдельных мероприятий на 2022 год по программному направлению «Новое качество жизни»

(млн. рублей)

Наименование	ЦСР	2022 год
Государственная программа «Здравоохранение»	0100000000	13 838,3
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	0110000000	3 541,6
Подпрограмма «Специализированная, включая высокотехнологичную, медицинская и скорая медицинская помощь»	0120000000	3 051,1
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»	0130000000	309,6
Подпрограмма «Реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования»	0140000000	1 595,6
Подпрограмма «Управление развитием отрасли, кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области»	0150000000	484,2
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	0160000000	4 856,1
Государственная программа «Образование»	0200000000	16 435,7
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	0210000000	14 855,9
Подпрограмма «Воспитание»	0220000000	13,8
Подпрограмма «Развитие профессионального образования»	0230000000	969,2
Подпрограмма «Кадры»	0240000000	545,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	0250000000	51,9
Государственная программа «Социальная поддержка населения»	0300000000	13 609,6
Подпрограмма «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»	0310000000	7 189,7
Подпрограмма «Социальная поддержка детей и семей с детьми»	0320000000	2 919,9
Подпрограмма «Отдых и оздоровление детей Калининградской области»	0330000000	361,1
Подпрограмма «Социальное обслуживание населения. Повышение качества жизни отдельных категорий граждан, в том числе граждан старшего поколения»	0340000000	2 235,9
Подпрограмма «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов в Калининградской области»	0350000000	34,7
Подпрограмма «Содействие занятости населения, привлечение трудовых ресурсов, охрана труда»	0360000000	723,6
Подпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению в Калининградскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	0370000000	37,5
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	0380000000	107,1
Государственная программа «Культура»	0400000000	1 870,9
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	0410000000	1 543,9
Подпрограмма «Общедоступные (в том числе модельные муниципальные) библиотеки»	0420000000	140,9
Подпрограмма «Культурно-образовательный сектор янтарной отрасли»	0430000000	18,0
Подпрограмма «Архивное дело»	0440000000	35,9
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	0450000000	81,7
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственных программ «Культура» и «Туризм»	0460000000	50,5
Государственная программа «Физическая культура и спорт»	0500000000	2 948,5
Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта»	0510000000	38,1
Подпрограмма «Развитие системы подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений»	0520000000	703,4
Подпрограмма «Развитие футбола»	0530000000	460,3
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта»	0540000000	1 710,3
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	0550000000	36,5
Государственная программа «Жилье и городская среда»	0600000000	5 998,9

Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	0610000000	1 909,4
Подпрограмма «Строительство и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	0620000000	3 028,6
Подпрограмма «Формирование современной городской среды»	0630000000	838,6
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	0640000000	222,3
Государственная программа «Безопасность»	0700000000	1 067,4
Подпрограмма «Снижение рисков и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, пожарная безопасность, в том числе в лесах»	0710000000	388,0
Подпрограмма «Защита побережья и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений водохозяйственного комплекса в Калининградской области»	0720000000	672,6
Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма, общественный порядок»	0730000000	6,8
Государственная программа «Окружающая среда»	0800000000	986,1
Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса и минерально-сырьевой базы»	0810000000	217,1
Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства и сохранение биологического разнообразия»	0820000000	117,1
Подпрограмма «Природоохранная деятельность и обращение с отходами производства и потребления»	0830000000	577,8
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	0840000000	74,2
Итого по программному направлению «Новое качество жизни»		56 755,4

Приложение № 3. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ, подпрограмм и отдельных мероприятий на 2022 год по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики»

(млн. рублей)

Наименование	ЦСР	2022 год
Государственная программа Калининградской области «Модернизация экономики»	0900000000	68 436,2
Подпрограмма «Стратегическое управление»	0910000000	561,9
Подпрограмма «Эффективная инвестиционная и промышленная политика»	0920000000	6 6058,5
Подпрограмма «Малое и среднее предпринимательство»	0930000000	996,0
Подпрограмма «Имущественный комплекс и земельные отношения»	0950000000	455,3
Подпрограмма «Развитие научного потенциала»	0960000000	248,9
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	0970000000	115,5
Государственная программа Калининградской области «Сельское хозяйство и рыболовство»	1000000000	3 102,2
Подпрограмма «Развитие агропромышленного комплекса»	1010000000	2 581,8
Подпрограмма «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	1020000000	181,9
Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»	1030000000	176,3
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы и иных задач по курируемой сфере»	1040000000	162,1
Государственная программа Калининградской области «Развитие дорожно-транспортного комплекса»	1100000000	10 563,2
Подпрограмма «Развитие сети автомобильных дорог»	1110000000	8 557,5
Подпрограмма «Развитие транспортной системы»	1120000000	963,9
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения»	1140000000	400,1
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	1150000000	641,7
Государственная программа Калининградской области «Туризм»	1200000000	873,3
Подпрограмма «Продвижение Калининградской области как туристской дестинации»	1210000000	64,4
Подпрограмма «Развитие инфраструктуры туризма»	1220000000	808,9
Итого по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики»		82 974,9

Приложение № 4. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ, подпрограмм и отдельных мероприятий на 2022 год по программному направлению «Общественное и государственное развитие»

(млн. рублей)

Наименование	ЦСР	2022
Государственная программа Калининградской области «Государственное управление и гражданское общество»	1300000000	1 711,3
Подпрограмма «Развитие государственной службы в Калининградской области, подготовка управленческих кадров Калининградской области»	1310000000	3,9
Подпрограмма «Содействие развитию муниципальной службы в Калининградской области»	1320000000	0,5
Подпрограмма «Противодействие коррупции в Калининградской области»	1330000000	16,8
Подпрограмма «Реализация государственной национальной политики на территории Калининградской области»	1340000000	8,5
Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	1350000000	22,9
Подпрограмма «Проведение выборов, референдумов на территории Калининградской области»	1360000000	200,3
Подпрограмма «Награды и премии Калининградской области»	1370000000	15,4
Подпрограмма «Деятельность законодательного (представительного) органа государственной власти и институтов обеспечения взаимодействия с гражданским обществом»	1380000000	281,7
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы и деятельности органов государственной власти»	1390000000	1 161,2
Государственная программа Калининградской области «Эффективные финансы»	1400000000	3 029,0
Подпрограмма «Повышение эффективности бюджетного процесса»	1410000000	116,7
Подпрограмма «Межбюджетные отношения»	1420000000	1 928,4
Подпрограмма «Управление государственным долгом»	1430000000	854,9
Подпрограмма «Финансовая грамотность и инициативные проекты населения Калининградской области»	1440000000	42,3
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	1450000000	86,8
Государственная программа Калининградской области «Молодежь»	1500000000	314,6
Подпрограмма «Развитие созидательной активности молодежи»	1510000000	139,5
Подпрограмма «Гражданское и патриотическое воспитание молодежи»	1520000000	112,6
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	1530000000	62,5
Государственная программа Калининградской области «Цифровая трансформация»	1600000000	1 168,1
Подпрограмма «Создание и развитие информационного общества в Калининградской области»	1610000000	607,3
Подпрограмма «Достижение «цифровой зрелости» ключевых отраслей экономики, социальной сферы, государственного управления»	1620000000	344,2
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	1630000000	216,6
итого по направлению «Общественное и государственное развитие»		6 223,1

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 расходного обязательства	Закон № 486 2021 год	2022 год		2023 год		2024 год	
		Законо проект	% к Закону № 486 2021 год	Законо проект	% к 2022 году	Законо проект	% к 2023 году
Предоставление платы за сдачу крови и (или) ее компонентов	6,7	9,2	137,0	9,7	106,1	10,3	106,1
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании	-	30,0	-	30,0	-	30,0	-
Единовременные денежные выплаты при первом трудоустройстве в медицинские организации государственной системы здравоохранения Калининградской области лицам, завершившим обучение в образовательных организациях на условиях приема на целевое обучение для нужд Калининградской области, в соответствии с Законом Калининградской области от 03 апреля 2013 года № 208 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего медицинского образования, высшего медицинского образования»	16,0	24,6	153,4	28,7	116,7	32,4	113,0
Социальная поддержка граждан в соответствии с Законом Калининградской области от 03.04.2013 №208 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего медицинского образования, высшего медицинского образования»							
Ежемесячные стипендии лицам, обучающимся в образовательных организациях на условиях приема на целевое обучение для нужд Калининградской области, в соответствии с Законом Калининградской области от 03 апреля 2013 года № 208 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего медицинского образования, высшего медицинского образования»	6,4	14,8	231,3	15,0	101,4	16,0	106,7
Социальная поддержка граждан в соответствии с Законом Калининградской области от 03.04.2013 №208 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий лиц, обучающихся, завершивших обучение в государственных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего медицинского образования, высшего медицинского образования»							

Выплата компенсации части платы, взимаемой с родителей или законных представителей за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	35,9	57,0	159,0	59,3	104,0	61,7	104,0
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата учителям, работающим в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях Калининградской области	45,0	45,0	100,0	45,0	100,0	45,0	100,0
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым в установленном порядке, присвоено звание ветеран труда	1443,4	1492,2	103,4	1512,4	101,4	1531,6	101,3
Предоставление ежегодной денежной выплаты ко Дню Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов (1945 год)	6,5	4,9	75,3	2,6	53,7	1,5	56,8
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	17,5	14,0	80,0	10,4	74,4	7,4	70,6
Предоставление мер социальной поддержки лицам, подвергшимся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированным, лицам, пострадавшим от политических репрессий	36,1	36,0	99,6	36,1	100,4	36,1	99,9
Предоставление ежемесячной денежной выплаты ветеранам становления Калининградской области	1,0	1,0	96,3	0,9	90,8	0,8	89,2
Предоставление ежемесячной доплаты к пенсии лицам, являющимся пенсионерами, имеющим почетные звания Российской Федерации и других республик бывшего СССР, почетные звания бывшего СССР	0,0	0,0	179,0	0,0	100,0	0,0	100,0
Предоставление ежемесячного пособия Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации, полным кавалерам ордена Славы и членам их семей	0,1	0,1	100,0	0,1	100,0	0,1	100,0
Предоставление государственных гарантий лицам, замещающим государственные должности Калининградской области	1,7	1,8	106,1	1,8	100,0	1,8	103,0
Предоставление ежемесячной доплаты к государственной пенсии	6,6	6,6	98,9	6,6	101,3	6,8	102,1
Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области	31,0	30,6	98,8	32,3	105,5	34,0	105,5
Предоставление ежемесячного пособия вдове И.И. Кожемякина	0,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0
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»	0,0	0,0	103,0	0,0	103,8	0,0	103,7
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	562,8	516,9	91,9	537,6	104,0	559,2	104,0
Предоставление областного пособия семьям граждан, погибших при исполнении воинского и служебного долга в локальных вооруженных конфликтах на территории Российской Федерации и других государств	2,4	2,3	96,5	2,3	100,0	2,3	100,0

Предоставление материальной помощи инвалидам боевых действий, ветеранам боевых действий, попавшим в экстремальную ситуацию, и членам их семей	0,9	0,9	98,6	0,9	100,0	0,9	100,0
Предоставление областного пособия гражданам, ставшим инвалидами в результате увечья, полученного при исполнении воинского, служебного, гражданского долга	6,0	6,1	101,1	6,1	100,0	6,1	100,0
Предоставление ежемесячного пособия на ребенка-инвалида	76,5	96,0	125,6	100,8	105,0	105,8	105,0
Компенсация расходов на уплату взноса на капитальный ремонт	0,3	0,3	100,0	0,3	100,0	0,3	100,0
Предоставление социального пособия на погребение	7,2	7,9	111,2	8,2	103,0	8,4	103,0
Предоставление мер социальной поддержки при определении размера субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	494,2	516,0	104,4	531,5	103,0	547,5	103,0
Ежемесячная денежная компенсация расходов по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям граждан	108,3	117,1	108,1	120,7	103,0	124,3	103,0
Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	23,4	20,3	87,1	20,3	100,0	20,3	100,0
Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих хронической почечной недостаточностью, получающих специализированную медицинскую помощь	7,9	10,1	127,3	10,3	102,0	10,3	100,0
Меры социальной поддержки граждан, пострадавших в результате стихийного бедствия, пожара и (или) проведения мероприятий по тушению пожара	1,3	1,3	100,0	1,3	100,0	1,3	100,0
Компенсация расходов по оплате коммунальной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	5,4	9,3	171,4	11,4	122,2	11,4	100,0
Предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям и малоимущим одиноко проживающим гражданам	3,8	3,8	100,0	3,8	100,0	3,8	100,0
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	328,7	206,1	62,7	206,1	100,0	206,1	100,0
Предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям	116,4	140,9	121,0	147,7	104,9	156,7	106,0
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной выплаты ветеранам труда в связи с 75-летием со дня образования Калининградской области в 2021 году	217,5	-	-	-	-	-	-
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной выплаты ветеранам становления Калининградской области в связи с 75-летием со дня образования Калининградской области в 2021 году	15,6	-	-	-	-	-	-
Предоставление ежемесячного пособия вдове Ю.С. Маточкина	0,1	-	-	-	-	-	-
Ежемесячная денежная выплата при рождении третьего ребенка или последующих детей	0,1	-	-	-	-	-	-
Предоставление областного пособия детям граждан, погибших, умерших вследствие исполнения ими воинского, служебного, гражданского долга	0,4	0,3	86,4	0,3	100,0	0,3	100,0
Предоставление пособия студенческим семьям, имеющим детей	1,3	2,2	166,2	2,2	103,0	2,3	103,0
Выплата единовременного денежного пособия гражданам, усыновившим (удочерившим) ребенка-сироту, ребенка, оставшегося без попечения родителей	17,2	32,0	185,7	32,0	100,0	32,0	100,0
Предоставление областного материнского (семейного) капитала	208,9	155,2	74,3	155,2	100,0	155,2	100,0
Предоставление пособия на ребенка	149,6	196,8	131,5	196,8	100,0	196,8	100,0
Предоставление единовременного пособия при рождении ребенка	14,1	16,5	116,7	16,5	100,0	16,5	100,0

Предоставление меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями в виде единовременной денежной выплаты многодетным гражданам	116,0	129,0	111,2	129,0	100,0	129,0	100,0
Дополнительная разовая мера социальной поддержки женщинам в виде единовременной денежной выплаты при рождении первого ребенка	151,0	186,3	123,4	207,0	111,1	61,8	29,8
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в сфере реализации прав на жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата гражданам, ранее относившимся к категории лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, включенных в список детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, которые относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями	211,0	183,9	87,2	183,9	100,0	183,9	100,0
Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих выраженной или тяжелой степенью нейросенсорной (сенсоневральной) тугоухости, которым установлен кохлеарный имплантант	0,6	0,6	100,0	0,6	100,0	0,6	100,0
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	1589,9	1863,7	117,2	2027,4	108,8	2203,8	108,7
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	42,4	45,0	106,3	46,9	104,1	48,8	104,1
Выплата государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений	0,1	0,1	103,9	0,1	104,1	0,1	104,0
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	1100,4	1082,2	98,3	1082,2	100,0	1082,2	100,0
Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	13,6	11,3	83,2	10,8	95,6	10,4	95,9
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	1024,5	1087,0	106,1	1588,4	146,1	1702,4	107,2
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	20,8	-	-	-	-	-	-
Выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	3,9	-	-	-	-	-	-
Выплата инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	0,3	-	-	-	-	-	-
Выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам,	462,7	-	-	-	-	-	-

уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)							
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	8,0	-	-	-	-	-	-
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата тренерам, работающим в государственных (муниципальных) физкультурно-спортивных организациях Калининградской области	-	7,5	-	7,5	100,0	7,5	100,0
Стипендии ведущим спортсменам	15,2	15,2	100,0	15,2	100,0	15,2	100,0
Публичные нормативные обязательства – всего	8784,3	8437,9	96,1	9202,3	109,1	9428,8	102,5
Общий объем расходов областного бюджета	137285,5	147279,6	X	150107,0	X	144291,7	X
Расходные обязательства на исполнение ПНО в структуре общих расходов областного бюджета, %	6,4	5,7	X	6,1	X	6,5	X

Приложение № 6. Перечень публичных нормативных обязательств на 2022-2024 годы, подлежащих индексации

(млн. рублей)

Наименование расходного обязательства	Нормативный правовой акт	Объем бюджетных ассигнований		
		2022 год	2023 год	2024 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»	1 492,2	1 512,4	1 531,6
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»	14,0	10,4	7,4
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»	36,0	36,1	36,1
Предоставление ежемесячной денежной выплаты ветеранам становления Калининградской области	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	1,0	0,9	0,8
Предоставление ежемесячной доплаты к государственной пенсии	Закон Калининградской области от 24.12.2007 г. № 212 «О ежемесячной доплате к государственной пенсии»	6,6	6,6	6,8
Предоставление государственных гарантий лицам, замещающим государственные должности Калининградской области	Закон Калининградской области от 04.10.2005 № 655	1 752,0	1 752,0	1 804,0
	«О государственных должностях Калининградской области»			
Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области	Закон Калининградской области от 14.12.2010 № 526	30,6	32,3	34,0
	«О пенсии за выслугу лет государственным гражданским служащим Калининградской области и лицам, замещавшим государственные должности Калининградской области»			
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»			
Предоставление социального пособия на погребение	Федеральный закон от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»	7,9	8,2	8,4
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»	117,1	120,7	124,3
Предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям	Закон Калининградской области от 07.10.2019 № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	140,9	147,7	156,7
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	Закон Российской Федерации от 20.07.2012 № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»	45,0	46,9	48,8
Итого		3 643,3	3 674,2	3 758,9

Приложение № 7. Перечень публичных нормативных обязательств на 2022-2024 годы, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета

Наименование расходного обязательства	Нормативный правовой акт	Объем бюджетных ассигнований		
		2022 год	2023 год	2024 год
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	Постановление Правительства Российской Федерации от 31.03.2020 № 384 «Об утверждении основных требований к порядку назначения и осуществления ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от 3 до 7 лет включительно, примерного перечня документов (сведений), необходимых для назначения указанной ежемесячной выплаты, и типовой формы заявления о ее назначении»	1 863,7	2 027,4	2 203,8
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	Закон Российской Федерации от 20.07.2012 № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»	45,0	46,9	48,8
Выплата государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений	Федеральный закон от 17.09.1998 № 157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней»	0,1	0,1	0,1
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	Федеральный закон от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи»	1 082,2	1 082,2	1 082,2
Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ	11,3	10,8	10,4
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	Федеральный закон от 28.12.2017 № 418-ФЗ «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей»	1 087,0	1 588,4	1 702,4
Итого		4 089,3	4 755,8	5 047,6

Приложение № 8. Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению в 2022 - 2024 годах, по разделам классификации расходов

(млн. рублей)

Код и наименование раздела бюджетной классификации	Закон № 486 2021 год	Законопроект		
		2022 год	2023 год	2024 год
Всего	8 784,3	8 437,9	9 202,3	9 428,8
«Здравоохранение»	6,7	9,1	9,7	10,3
«Социальная политика»	8 762,4	8 413,6	9 177,4	9 403,3
«Физическая культура и спорт»	15,2	15,2	15,2	15,2

Приложение № 9. Анализ расходов областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

(млн. рублей)

Наименование кода	Закон №486 2021	Законопроект					
		2022 год	Изменение к Закону № 486	2023 год	изменение к 2022 году	2024 год	изменение к 2023 году
Общегосударственные вопросы	3 662,7	4 113,1	112,3	3 440,8	83,7	3 608,0	104,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3,5	3,7	106,7	3,9	105,7	4,2	105,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	193,3	204,2	105,6	214,4	105,0	225,1	105,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	351,2	366,7	104,4	387,4	105,6	409,3	105,7
Судебная система	254,9	242,4	95,1	249,0	102,7	251,1	100,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	119,1	125,4	105,3	132,6	105,8	140,3	105,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	142,6	200,3	140,4	53,6	26,8	83,1	154,9
Международные отношения и международное сотрудничество	5,8	6,3	108,5	6,3	100,0	6,3	100,3
Резервные фонды	1 116,6	1 250,0	111,9	680,0	54,4	680,0	100,0
Другие общегосударственные вопросы	1 475,7	1 714,1	116,2	1 713,5	100,0	1 808,7	105,6
Национальная оборона	9,7	15,9	162,8	16,4	103,3	16,9	103,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	9,6	15,7	163,3	16,3	103,3	16,8	103,3
Мобилизационная подготовка экономики	0,1	0,1	114,3	0,1	109,2	0,1	103,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	974,1	693,1	71,1	720,2	103,9	618,9	85,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	44,9	54,2	120,6	76,4	141,0	56,8	74,4
Обеспечение пожарной безопасности	253,5	271,2	107,0	272,9	100,6	183,9	67,4

Миграционная политика	33,4	37,5	112,5	39,1	104,2	40,5	103,6
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	642,3	330,2	51,4	331,8	100,5	337,6	101,7
Национальная экономика	75 443,8	84 113,0	111,5	89 825,0	106,8	84 022,7	93,5
Общеэкономические вопросы	265,0	285,6	107,8	237,1	83,0	246,2	103,8
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0,3	0,2	67,2	0,2	100,0	0,4	177,0
Сельское хозяйство и рыболовство	2 598,1	2 925,9	112,6	2 625,4	89,7	2 630,9	100,2
Водное хозяйство	398,4	816,6	205,0	512,1	62,7	390,9	76,3
Лесное хозяйство	217,5	108,5	49,9	106,6	98,2	132,6	124,4
Транспорт	707,3	1 013,8	143,3	828,2	81,7	812,3	98,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	12 863,3	9 476,4	73,7	9 630,8	101,6	7 964,1	82,7
Связь и информатика	937,5	710,8	75,8	503,9	70,9	552,6	109,7
Другие вопросы в области национальной экономики	57 456,6	68 775,2	119,7	75 380,5	109,6	71 292,8	94,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 217,9	5 896,2	113,0	3 703,7	62,8	2 748,3	74,2
Жилищное хозяйство	1 394,2	1 129,4	81,0	918,1	81,3	816,5	88,9
Коммунальное хозяйство	2 294,2	2 705,6	117,9	1 302,1	48,1	773,7	59,4
Благоустройство	359,5	354,1	98,5	360,4	101,8	375,9	104,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 170,1	1 707,0	145,9	1 123,1	65,8	782,2	69,6
Охрана окружающей среды	166,0	690,4	415,9	202,9	29,4	209,4	103,2
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	6,4	6,6	102,5	6,6	100,0	6,6	100,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	2,7	-	-	-	-	-	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	156,8	683,8	436,1	196,3	28,7	202,8	103,3
Образование	17 117,7	17 542,3	102,5	16 959,5	96,7	17 330,3	102,2
Дошкольное образование	5 595,5	4 870,0	87,0	4 255,2	87,4	4 489,2	105,5
Общее образование	9 285,5	9 750,9	105,0	9 888,7	101,4	10 166,2	102,8
Дополнительное образование детей	372,7	720,0	193,2	683,4	94,9	469,1	68,6
Среднее профессиональное образование	910,2	1 088,3	119,6	1 097,1	100,8	1 173,1	106,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	219,4	296,0	134,9	231,0	78,0	237,0	102,6
Высшее образование	12,9	6,0	46,5	6,0	100,0	6,0	100,0
Молодежная политика	486,1	583,8	120,1	569,9	97,6	555,8	97,5
Другие вопросы в области образования	235,4	227,2	96,5	228,2	100,4	233,9	102,5

Культура, кинематография	1 472,2	1 689,4	114,8	1 665,3	98,6	1 621,5	97,4
Культура	1 307,8	1 476,4	112,9	1 448,5	98,1	1 396,7	96,4
Кинематография	50,0	50,0	100,0	50,0	100,0	50,0	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	114,4	163,0	142,4	166,8	102,4	174,8	104,8
Здравоохранение	8 470,5	9 236,3	109,0	6 681,9	72,3	7 424,8	111,1
Стационарная медицинская помощь	645,3	443,7	68,8	347,9	78,4	413,7	118,9
Амбулаторная помощь	1 718,6	2 824,5	164,3	1 837,6	65,1	2 207,4	120,1
Скорая медицинская помощь	26,0	9,1	34,8	0,0	-	0,0	-
Санаторно-оздоровительная помощь	77,4	78,9	102,0	83,1	105,3	87,6	105,4
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	216,9	247,2	114,0	259,2	104,9	272,4	105,1
Другие вопросы в области здравоохранения	5 786,3	5 633,0	97,4	4 154,1	73,7	4 443,7	107,0
Социальная политика	17 736,2	17 598,1	99,2	18 463,1	104,9	19 013,3	103,0
Пенсионное обеспечение	13,9	15,5	111,4	15,5	100,0	15,5	100,0
Социальное обслуживание населения	1 940,5	2 204,1	113,6	2 187,6	99,2	2 292,7	104,8
Социальное обеспечение населения	14 761,4	14 195,7	96,2	15 076,0	106,2	15 499,7	102,8
Охрана семьи и детства	790,6	919,9	116,4	903,6	98,2	905,8	100,2
Другие вопросы в области социальной политики	229,8	262,9	114,4	280,4	106,7	299,5	106,8
Физическая культура и спорт	1 770,5	2 920,3	164,9	3 833,2	131,3	954,2	24,9
Физическая культура	432,4	1 334,0	308,5	2 597,4	194,7	298,3	11,5
Массовый спорт	819,3	1 066,2	130,1	767,1	71,9	424,6	55,4
Спорт высших достижений	484,5	483,6	99,8	430,6	89,0	191,0	44,4
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	34,3	36,5	106,3	38,2	104,7	40,3	105,4
Средства массовой информации	46,5	46,5	100,0	40,7	87,5	41,0	100,9
Периодическая печать и издательства	15,0	15,0	100,0	9,2	61,2	9,5	104,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	31,5	31,5	100,0	31,5	100,0	31,5	100,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	492,2	669,0	135,9	944,6	141,2	1 159,8	122,8
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	492,2	669,0	135,9	944,6	141,2	1 159,8	122,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 130,9	2 056,3	96,5	1 913,4	93,1	2 361,0	123,4

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 500,4	1 698,4	113,2	1 668,4	98,2	2 039,2	122,2
Иные дотации	186,0	230,0	123,7	230,0	100,0	300,0	130,4
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	444,5	127,9	28,8	15,0	11,7	21,8	145,3
Всего расходов	134 710,9	147 279,6	109,3	148 410,6	100,8	141 130,3	95,1

Приложение № 10. Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета

(млн. рублей)

№	Наименование показателя	Код ГРБС	Закон №486 2021 год	Законопроект					
				2022 год	Изменение к Закону № 486	2023 год	Изменение к 2022 году	2024 год	Изменение к 2023 году
1	Калининградская областная Дума	10	179,1	190,1	106,1	200,2	105,3	210,9	105,4
2	Правительство Калининградской области	11	728,3	787,0	108,1	782,2	99,4	817,5	104,5
3	Министерство финансов Калининградской области	12	3 638,8	4 293,5	118,0	3 972,6	92,5	4 662,5	117,4
4	Министерство здравоохранения Калининградской области	15	12 683,7	13 515,9	106,6	11 473,3	84,9	12 411,2	108,2
5	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	16	13 662,8	9 570,5	70,0	9 540,8	99,7	8 362,2	87,6
6	Министерство сельского хозяйства Калининградской области	17	3 105,8	3 102,2	99,9	2 659,2	85,7	2 671,0	100,4
7	Министерство социальной политики Калининградской области	18	13 292,9	12 790,8	96,2	13 541,8	105,9	13 904,9	102,7
8	Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области	21	1 753,0	1 244,9	71,0	904,6	72,7	959,4	106,1
9	Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	23	57 044,9	68 097,4	119,4	75 483,4	110,8	71 570,9	94,8
10	Служба по противодействию коррупции Калининградской области	24	15,9	16,8	105,6	17,8	105,6	18,8	105,6
11	Агентство по имуществу Калининградской области	27	808,5	1 583,5	195,9	1 325,5	83,7	828,4	62,5
12	Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию Калининградской области	29	50,6	59,6	117,6	62,5	104,9	65,5	104,9
13	ЗАГС (Агентство) Калининградской области	32	46,8	45,9	98,0	43,1	93,9	44,8	103,9
14	Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калининградской области (Служба гостехнадзора Калининградской области)	33	33,1	30,8	93,0	32,5	105,5	34,2	105,5
15	Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	34	36,2	38,8	107,2	40,4	104,2	42,7	105,7
16	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	36	8,0	8,4	105,4	8,8	105,4	9,3	105,4
17	Избирательная комиссия Калининградской области	37	142,6	200,3	140,4	53,6	26,8	83,1	154,9
18	Уставный Суд Калининградской области	40	15,7						
19	Министерство регионального контроля (надзора) Калининградской области	42	125,8	138,9	110,5	146,3	105,3	154,7	105,7

20	Министерство образования Калининградской области	46	13 591,3	15 148,3	111,5	15 312,2	101,1	16 355,3	106,8
21	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Калининградской области и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области	55	7,9	10,0	127,2	9,5	95,0	10,0	105,5
22	Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	62	173,7	81,7	47,0	52,7	64,5	80,3	152,4
23	Агентство по делам молодежи Калининградской области	67	222,5	314,6	141,4	322,1	102,4	275,7	85,6
24	Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области	94	21,1	22,2	104,9	23,1	104,1	24,3	105,4
25	Контрольно-счетная палата Калининградской области	97	36,4	38,5	106,0	40,7	105,5	42,9	105,5
26	Министерство по культуре и туризму Калининградской области	105	1 882,3	2 661,4	141,4	2 130,1	80,0	1 920,1	90,1
27	Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	115	441,7	980,1	221,9	384,7	39,3	274,9	71,5
28	Министерство спорта Калининградской области	125	1 312,7	1 584,1	120,7	1 400,2	88,4	886,2	63,3
29	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	131	233,2	237,8	102,0	248,5	104,5	250,8	100,9
30	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	154	9 415,5	10 485,5	111,4	8 198,2	78,2	4 157,4	50,7
	Всего расходов		134 710,9	147 279,6	109,3	148 410,6	100,8	141 130,3	95,1

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

(млн. рублей)

Законы субъекта Российской Федерации, нормативные правовые акты субъекта Российской Федерации			2022 г.	2023 г.	2024 г.
наименование, номер и дата	номер статьи (подстатья), пункта (подпункта), абзаца	Содержание пункта (подпункта)	млн. рублей	млн. рублей	млн. рублей
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении грантов в форме субсидий из областного бюджета муниципальным общеобразовательным организациям на создание современных условий реализации программы воспитания «Инновационное пространство воспитания» (Проект)	Проект	Гранты в форме субсидий муниципальным общеобразовательным организациям на создание современных условий реализации программы воспитания «Инновационное пространство воспитания»	1,5	1,5	1,5
ИТОГО	X	X	1,5	1,5	1,5
Закон Калининградской области «О туристской деятельности в Калининградской области» (Проект)	Проект	Реализация мер по поддержке приоритетных направлений развития туризма на территории Калининградской области, в том числе социального туризма, детского туризма и самодельного туризма	1,0	1,0	1,0
	Проект	Организация профессионального обучения по программам подготовки специалистов в сфере туризма	4,3	4,3	2,3
	Проект	Создание и обслуживание системы туристской навигации	1,5	1,2	1,2
ИТОГО	X	X	6,8	6,5	4,5
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	Газоснабжение пос. Пригородное Славского района Калининградской области	7,4	-	-
	Проект	Газоснабжение пос. Приозерье Славского района Калининградской области	10,9	-	-
	Проект	Газоснабжение поселка Славинск Гвардейского городского округа Калининградской области	14,6	-	-
	Проект	Строительство газопроводов высокого давления с установкой ШРП, распределительных газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам в г. Краснознаменске Калининградской области	3,8	-	-
	Проект	Распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы к жилым домам по ул. М.Е. Кулешова (№№ 1,2,4,6,8 и дом на земельном участке с кадастровым номером 39:06:030602:294) и по ул. Лесная (№№ 10,12,16,18) в поселке Хлебниково Краснознаменского района	7,2	-	-
	Проект	Газопровод высокого давления с установкой ШРП в пос. Лесное Гурьевского городского округа	1,3	-	-
	Проект	Внутрипоселковые распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы для газоснабжения жилых домов в поселках Никольское, Лагерное Краснознаменского района	5,5	-	-

	Проект	Распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы к жилым домам в городе Черняховске, Калининградской области (участок 4, этап 4, (участок 4.4))	25,2	-	-
	Проект	Внутрипоселковые газопроводы и газопроводы-вводы к жилым домам в пос.Сосновка и пос.Первомайское Багратионовского городского округа	19,4	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п. Славяновка Багратионовского района	3,5	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п. Ильюшино Багратионовского района	3,0	-	-
	Проект	Реконструкция комплекса административно-технических зданий по адресу: Калининградская область, Гвардейский городской округ, г.Гвардейск, ул.Петра Набойченко, д.25Г	-	21,6	-
	Проект	Обеспечение подготовки и направления информации, необходимой для формирования сметных цен строительных ресурсов, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации	3,6	3,6	3,6
	Проект	Строительство распределительных газопроводов низкого давления с газовыми вводами к жилым домам в пос. Ясная Поляна и пос. Илюшино Нестеровского района	15,4	-	-
	Проект	Распределительный газопровод высокого давления с установкой узла редуцирования, распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы в пос. Луговое Правдинского района Калининградской области	2,3	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п.Тишино Багратионовского района	4,7	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п.Стрельня Багратионовского района	1,5	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п.Московское Багратионовского района	2,4	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п.Краснознаменское Багратионовского района	5,2	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п.Красноармейское Багратионовского района	1,5	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п.Подгорное Багратионовского района	3,5	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п.Пушкино Багратионовского района	2,6	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п.Лермонтово Багратионовского района	1,4	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п.Садовое Багратионовского района	1,8	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п.Славское Багратионовского района	4,7	-	-
	Проект	Строительство внутрипоселковых газопроводов низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам п.Побережье Багратионовского района	7,3	-	-

	Проект	Субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	-	-	99,1
	Проект	Строительство блочно-модульной газовой котельной по ул. Д. Донского мощностью 46,5 МВт в г. Балтийск Калининградской области	40,0	55,0	80,0
	Проект	Строительство блочно-модульной газовой котельной по ул. Синявина мощностью 14,0 МВт в г. Балтийск Калининградской области	22,3	45,0	-
	Проект	Строительство модульной газовой котельной по ул.А.Серебровской мощностью 4,6 МВт в г.Балтийск Калининградской области	22,1	25,0	-
	Проект	Строительство газовой котельной для теплоснабжения многоквартирного жилого дома по улице Заводская, д. 42 в г. Полеске Калининградской области	4,1	9,7	-
	Проект	Реконструкция сетей теплоснабжения в пос.Славянском, Полесского городского округа, Калининградской области	4,1	9,7	-
	Проект	Техническое перевооружение с переводом на природный газ котельной по ул. Чувашская, 4 в г. Калининграде	50,0	-	-
	Проект	Реконструкция сетей водоснабжения и водоотведения в районе ул. Шевченко и Московский проспект, Реконструкция сетей водоснабжения и водоотведения в районе ул. Шевченко и Московский проспект в г. Калининграде	11,9	-	-
	Проект	Строительство скважинного водозабора, станции водоподготовки производительностью 10000 м3/сутки и наружных сетей водоснабжения в г. Светлогорске	23,7	73,4	-
	Проект	Строительство очистных сооружений в пос. Железнодорожном	20,7	-	-
	Проект	Реконструкция существующей КНС в пос.Родники с прокладкой канализационного коллектора	20,8	-	-
	Проект	Строительство газовой котельной по ул. Полевой, 5а в г. Немане Калининградской области	17,2	-	-
	Проект	Строительство газовой котельной по ул. Победы, 31а в г. Немане Калининградской области	20,4	-	-
	Проект	Строительство газовой котельной по ул. Гагарина, 14 в г. Немане Калининградской области	20,8	-	-
	Проект	Строительство участка сети водоснабжения по ул. Рабочая (ул. Яблочная, ул. Парусная) с/м «Пограничное, с/м «Степное», ул. Октябрьская в г. Пионерский Калининградской области	8,9	-	-
	Проект	Строительство участка сети водоотведения в районе ул. Рабочая (ул. Яблочная, ул. Парусная), с/м «Пограничное, с/м «Степное», ул. Калининградское шоссе в г. Пионерский Калининградской области	14,3	-	-
	Проект	Реконструкция котельной, расположенной в пос. Зори, г. Светлогорск, Калининградской области	4,6	-	-
	Проект	Реконструкция РТС «Светлогорская» расположенной в г. Светлогорске Калининградской области	7,9	-	-
	Проект	Реконструкция сетей теплоснабжения г. Гвардейск Калининградской области	30,4	21,6	-
	Проект	Реконструкция водопроводной насосной станции второго подъема, по Калининградскому проспекту, 56 в г. Светлогорске	3,5	40,3	-
	Проект	Строительство сетей водоотведения по ул. М. Цветаевой, ул. И. Франко, ул. Б. Пастернака, Ул. А. Ахматовой, ул. М. Булгакова, ул. М. Зощенко, пер. М. Зощенко	8,0	-	-

	Проект	Строительство набережной от променада в г. Светлогорске до порта в г. Пионерский	69,9	-	-
	Проект	Реконструкция берегозащитного сооружения (променада) в г. Пионерский	46,8	-	-
	Проект	Физкультурно-оздоровительный комплекс п. Знаменск Гвардейского городского округа	43,9	-	-
	Проект	Крытый ледовый комплекс в г. Гурьевске	20,2	138,9	97,3
	Проект	Межпоселковый газопровод высокого давления от пос.Лунино до пос.Жилино, пос.Канаш и пос.Новоколхозное с установкой ШРП Неманского района Калининградской области	89,8	-	-
ИТОГО	X	X	786,0	443,7	279,9
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	-	-	100,0
	Проект	Строительство детской поликлиники в г. Гурьевске Калининградской области	-	-	100,0
	Проект	Строительство амбулаторно-поликлинического учреждения в районе ул. Стрелецкой – б-ра С. Снегова – ул. Ген. Хохлова в г. Калининграде	-	-	100,0
ИТОГО	X	X	-	-	300,0
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство нового корпуса общеобразовательной школы № 46 по ул. Летней в г. Калининграде)	-	311,3	487,1
ИТОГО	X	X	-	311,3	487,1
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении бюджетных ассигнований на осуществление за счет субсидии из областного бюджета капитальных вложений в объект капитального строительства государственной собственности Калининградской области» (Проект)	Проект	Котельная для теплоснабжения ГБУСО КО «Психоневрологический интернат «Яблоневый сад», расположенного по адресу: Калининградская область, г. Полесск, ул. Театральная, 21	6,1	-	-
ИТОГО	X	X	6,1	-	-
Приказ «Об утверждении Порядка составления топливно-энергетических балансов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований» (Проект)	Проект	Составление топливно-энергетического баланса	10,0	-	-
ИТОГО	X	X	10,0	-	-
Постановление Правительства Калининградской области «Об установлении порядка предоставления из областного бюджета грантов в форме субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов» (Проект)	Проект	Гранты в форме субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов	40,0	40,0	-
ИТОГО	X	X	40,0	40,0	-
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении из областного бюджета субсидии фонду «Венчурный фонд Калининградской области» на финансовое обеспечение реализации инновационными компаниями и научными коллективами Калининградской области научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов» (Проект)	Проект	Субсидия фонду «Венчурный фонд Калининградской области» на финансовое обеспечение реализации инновационными компаниями Калининградской области научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов	60,0	60,0	-
ИТОГО	X	X	60,0	60,0	-
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении из областного бюджета гранта в форме субсидии некоммерческой организации, не являющейся казенным учреждением, в целях стимулирования строительства научно – образовательной и жилой инфраструктуры для студентов на территории Калининградской области» (Проект)	Проект	Гранты в форме субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, в целях стимулирования строительства научно-образовательной и жилой инфраструктуры для студентов на территории Калининградской области	100,0	100,0	-

ИТОГО	X	X	100,0	100,0	-
Соглашение «О предоставлении субсидии на оказание содействия в обеспечении трудовой занятости осужденных, реализации федеральных и региональных программ стабилизации и развития уголовно-исполнительной системы» (Проект)	Проект	Оказание содействия в обеспечении трудовой занятости осужденных, реализации федеральных и региональных программ стабилизации и развития уголовно-исполнительной системы	3,8	-	-
ИТОГО	X	X	3,8	-	-
Постановление Правительства Калининградской области «Об установлении методики распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и правил их предоставления местным бюджетам на поддержку учреждений клубного типа, библиотек, музеев и работников указанных учреждений» (Проект)	Проект	Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на поддержку учреждений клубного типа, библиотек, музеев и работников указанных учреждений	3,5	3,5	3,5
ИТОГО	X	X	3,5	3,5	3,5
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджету муниципального образования «Багратионовский городской округ» на софинансирование капитальных вложений в объект муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Строительство здания культурно-досугового центра в г. Багратионовске	-	-	98,0
ИТОГО	X	X	-	-	98,0
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	-	38,3	-
ИТОГО	X	X	-	38,3	-
Постановление Правительства Калининградской области «Об установлении порядка предоставления субсидий из областного бюджета субъектам деятельности в сфере промышленности на возмещение затрат создания инженерной инфраструктуры при реализации инвестиционных проектов» (Проект)	Проект	Субсидии субъектам деятельности в сфере промышленности на возмещение затрат создания инженерной инфраструктуры	2 825,0	3 370,0	-
ИТОГО	X	X	2 825,0	3 370,0	-
Постановление Правительства Калининградской области «Об установлении порядка содержания и ремонта автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения Калининградской области» (Проект)	Проект	Обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них	365,6	368,2	368,2
ИТОГО	X	X	365,6	368,2	368,2
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	Сохранение объекта культурного наследия федерального значения «Мемориальный комплекс сооружений, где в апреле 1945 года находились Военно-политическое управление 3 Белорусского фронта и командный пункт 43 армии», Калининградская область, Зеленоградский район, поселок Холмогоровка, улица 43-Гвардейская, 1	14,4	93,3	42,2
ИТОГО	X	X	14,4	93,3	42,2
Проект постановления Правительства Калининградской области «Об установлении порядка предоставления из областного бюджета грантов в форме субсидий муниципальным учреждениям, реализующим основные направления молодежной политики в Калининградской области» (Проект)	Проект	Гранты в форме субсидий муниципальным учреждениям, реализующим основные направления молодежной политики в Калининградской области	3,0	-	-
ИТОГО	X	X	3,0	-	-
Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении бюджетных ассигнований на осуществление за счет субсидий из областного бюджета капитальных вложений в объекты государственной собственности» (Проект)	Проект	Нежилое здание, расположенное по адресу: Калининградская область, г. Калининград, ул. Октябрьская, 76	24,7	-	-
ИТОГО	X	X	24,7	-	-
Приказ органа государственной власти Калининградской области «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели	Проект	Субсидии государственным учреждениям на материально-техническое обеспечение деятельности	15,0	-	-

государственным бюджетным и автономным учреждениям в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области « (Проект)					
ИТОГО	X	X	15,0	-	-
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	Поликлиника, г. Гвардейск	-	41,2	18,8
ИТОГО	X	X	-	41,2	18,8
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении бюджетных ассигнований на осуществление за счет субсидий из областного бюджета капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Калининградской области « (Проект)	Проект	Реконструкция здания (фасада) Консультативно-диагностического центра ГБУЗ «Детская областная больница Калининградской области»	4,8	-	-
	Проект	Реконструкция здания ГБУЗ КО «ГБ № 2», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. М. Расковой, д.10	21,8	-	-
ИТОГО	X	X	26,6	-	-
Проект постановления Правительства Калининградской области «О порядке предоставления субсидии из областного бюджета Автономной некоммерческой организации «Регби-клуб «Балтийский шторм» для обеспечения участия в Высшей лиге России по регби-7» (Проект)	Проект	предоставление субсидии автономной некоммерческой организации «Регби-клуб «Балтийский шторм» для обеспечения участия в Высшей лиге России по регби-7	15,0	-	-
ИТОГО	X	X	15,0	-	-
Проект постановления Правительства Калининградской области «О заключении концессионного соглашения о финансировании, создании (реконструкции, строительстве) и эксплуатации спортивного центра - «Академия баскетбола», без проведения конкурса» (Проект)	Проект	Создание (реконструкция, строительство) и эксплуатация спортивного центра «Академия баскетбола»	200,0	200,0	-
ИТОГО	X	X	200,0	200,0	-
Проект постановления Правительства Калининградской области «О дополнительной разовой мере социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата тренерам, работающим в государственных (муниципальных) физкультурно-спортивных организациях Калининградской области» (Проект)	Проект	Единовременная денежная выплата на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата тренерам, работающим в государственных (муниципальных) физкультурно-спортивных организациях	7,5	7,5	7,5
ИТОГО	X	X	7,5	7,5	7,5
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 подъездной автомобильной дороги к ферме КРС «Междуречье»	1,7	-	-
	Проект	Реконструкция участка автомобильной дороги улица Центральная от а/д «Зорино - Красное» в пос. Саранское Полесского района Калининградской области	1,8	-	-
	Проект	Реконструкция автомобильной дороги переулок Садовый в пос. Ближнее Полесского района Калининградской области	1,3	-	-
	Проект	Строительство ул. Велосипедная дорога в г. Калининграде	18,3	-	-
ИТОГО	X	X	23,1	-	-
Постановление Правительства Калининградской области «О дополнительной разовой мере социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата	Проект	Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата медицинским работникам, работающим в государственных медицинских организациях Калининградской области	30,0	30,0	30,0

медицинским работникам, работающим в государственных медицинских организациях Калининградской области» (Проект)					
ИТОГО	X	X	30,0	30,0	30,0
Закон Калининградской области «О здравоохранении в Калининградской области» (Проект)	Проект	Реализация мероприятий по развитию медицинского туризма на территории Калининградской области	0,2	0,2	0,2
ИТОГО	X	X	0,2	0,2	0,2
Постановление Правительства Калининградской области «О Государственной программе Калининградской области «Развитие транспортной системы» (Проект)	Проект	Субсидии на обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области	27,6	25,0	25,0
ИТОГО	X	X	27,6	25,0	25,0
Постановление Правительства 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	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	60,0	60,0	60,0
ИТОГО	X	X	60,0	60,0	60,0
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 эстакады «Восточная» от ул. Молодой Гвардии (через Московский проспект и ул. Емельянова) до ул. Муромская с мостами через реки Старая и Новая Преголя в г. Калининграде Калининградской области (III этап)	170,3	-	-
ИТОГО	X	X	170,3	-	-
Постановление Правительства Калининградской области «Об утверждении порядков реализации мероприятий в сфере занятости населения в рамках государственной программы Калининградской области «Социальная поддержка населения» (Проект)	Проект	Возмещение затрат, связанных с трудоустройством незанятых инвалидов, включая создание инфраструктуры, оборудование (оснащение) для них рабочих мест	1,1	1,1	1,1
ИТОГО	X	X	1,1	1,1	1,1
Постановление Правительства Калининградской области «Об утверждении порядка расходования средств на реализацию дополнительного мероприятия в области содействия занятости населения, направленного на повышение эффективности оказываемых службой занятости» (Проект)	Проект	Дополнительное мероприятие в области содействия занятости населения, направленного на повышение эффективности оказываемых службой занятости услуг	7,0	-	-
ИТОГО	X	X	7,0	-	-
Закон Калининградской области «Социальный кодекс Калининградской области» (Проект)	Проект	Предоставление социальной выплаты на приобретение жилья гражданам, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц	2,3	-	-
	Проект	Предоставление социальной выплаты на приобретение жилья гражданам, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц (администрирование)	0,0	-	-
ИТОГО	X	X	2,3	-	-
Проект постановления Правительства Калининградской области «Социальный заказ» (Проект)	Проект	Субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с оказанием государственных услуг в социальной сфере в соответствии с социальным сертификатом	6,9	7,2	7,5
ИТОГО	X	X	6,9	7,2	7,5
Проект постановления Правительства Калининградской области «Об установлении порядка предоставления в 2022 году субсидии региональному отделению «Добровольного общества содействия армии, авиации и флоту» (ДОСААФ) России по Калининградской области на реализацию возложенных на эту организацию государственных задач» (Проект)	Проект	Предоставление субсидии региональному отделению Общероссийской общественно-государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России» Калининградской области	10,0	4,5	4,5
ИТОГО	X	X	10,0	4,5	4,5

Проект постановления Правительства Калининградской области «О государственной программе Калининградской области «Образование» (Проект)	Проект	Предоставление субсидий из областного бюджета затрат, связанных с реализацией концессионного соглашения на создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях	-	44,6	247,4
	Проект	Предоставление субсидии из областного бюджета на создание детских технопарков «Кванториум»	21,4	-	-
	Проект	Предоставление субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования условий для получения детьми-инвалидами качественного образования	3,5	3,5	3,5
	Проект	Предоставление субсидий из областного бюджета на софинансирование расходов, возникающих при реализации персонализированного финансирования дополнительного образования детей	20,0	-	-
	Проект	Предоставление субсидий из областного бюджета на софинансирование расходов, возникающих при реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ по четырем направленностям (художественная, социально-гуманитарная (иностранные языки), техническая и физкультурно-спортивная) для обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях	200,0	200,0	200,0
	Проект	Предоставление субсидий на реализацию мероприятий по капитальному ремонту зданий и оснащению современными средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций	4,6	33,6	33,6
	Проект	Предоставление субсидий из областного бюджета на капитальный ремонт зданий дошкольных образовательных организаций	12,7	33,3	3,6
	Проект	Создание центров цифрового образования детей	34,9	-	21,0
	Проект	Предоставление субсидий на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования	107,8	-	-
	Проект	Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по организации и обеспечению бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	647,3	667,8	688,4
ИТОГО	Х	Х	1 052,2	982,8	1 197,5
Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении премии участникам всероссийской олимпиады школьников « (Проект)	Проект	Премия участникам всероссийской олимпиады школьников	4,2	4,2	4,2
ИТОГО	Х	Х	4,2	4,2	4,2
Проект постановления Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Строительство общеобразовательной школы в п. Луговое Гурьевского городского округа на 1100 мест	1,8	7,0	-
	Проект	Строительство общеобразовательной школы в г. Гурьевске	46,7	11,8	-
	Проект	Строительство общеобразовательной школы в Юго-Восточном жилом районе г. Калининграда	1,7	7,1	-

ИТОГО	X	X	50,2	25,9	-
Проект постановления Правительства Калининградской области «Предоставление бюджетам муниципальных образований из областного бюджета на реконструкцию МАОУ «СОШ № 1» в городе Светлогорск» (Проект)	Проект	Реконструкция МАОУ СОШ № 1 в городе Светлогорске, Калининградской области	111,6	223,3	-
ИТОГО	X	X	111,6	223,3	-
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 зданий под приют для безнадзорных животных в п. Славянское Полесского городского округа Калининградской области	-	20,0	196,1
ИТОГО	X	X	-	20,0	196,1
Постановление Правительства Калининградской области «Об установлении порядка предоставления субсидий из областного бюджета производителям зерновых культур на возмещение части затрат на производство и реализацию зерновых культур» (Проект)	Проект	Субсидии производителям зерновых культур на возмещение части затрат на производство и реализацию зерновых культур	51,6	51,6	60,7
ИТОГО	X	X	51,6	51,6	60,7
Постановление Правительства Калининградской области «О порядке предоставления субсидий на развитие сельского туризма» (Проект)	Проект	Субсидии на развитие сельского туризма	3,6	11,9	21,4
ИТОГО	X	X	3,6	11,9	21,4
Постановление Правительства Калининградской области «О государственной программе Калининградской области «Сельское хозяйство и рыболовство» (Проект)	Проект	Субсидии на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ	3,5	3,5	3,5
ИТОГО	X	X	3,5	3,5	3,5
Постановление Правительства Калининградской области «О порядке предоставления субсидий на возмещение части затрат на строительство объектов АПК» (Проект)	Проект	Субсидии на возмещение части затрат на строительство объектов АПК	285,0	500,0	250,0
ИТОГО	X	X	285,0	500,0	250,0
Закон Калининградской области «Редакция О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области отдельными государственными полномочиями Калининградской области по поддержке сельского хозяйства» (Проект)	Проект	Субвенции на возмещение части затрат, связанных с проведением ремонта открытой и закрытой осушительной сети	90,0	90,0	90,0
ИТОГО	X	X	90,0	90,0	90,0
Постановление Правительства Калининградской области «О порядке предоставления субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам в агропромышленном комплексе» (Проект)	Проект	Субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе	385,5	315,4	272,2
ИТОГО	X	X	385,5	315,4	272,2
Закон Калининградской области «Редакция О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области отдельными государственными полномочиями Калининградской области по поддержке развития рыбохозяйственного комплекса» (Проект)	Проект	Субвенция на осуществление полномочий по государственной поддержке береговой инфраструктуры и прибрежной переработки	80,0	80,0	69,0
ИТОГО	X	X	80,0	80,0	69,0
Постановление Правительства Калининградской области «Об установлении порядка формирования государственных социальных заказов на оказание государственных услуги социальной сфере, отнесенных к полномочиям органов государственной власти Калининградской области, и об установлении формы отчета об исполнении государственного социального заказа на оказание государственных услуг в социальной сфере, отнесенных к полномочиям органов государственной власти Калининградской области» (Проект)	Проект	Субсидии юридическим лицам на возмещение затрат на выполнение государственного социального заказа в целях которого осуществляется отбор исполнителей услуг, в том числе потребителем услуг в соответствии с социальным сертификатом	12,0	12,0	12,0
ИТОГО	X	X	12,0	12,0	12,0

Приказ органа государственной власти Калининградской области «О порядке определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета на иные цели бюджетным и автономным учреждениям Калининградской области, учредителем которых является Министерство по культуре и туризму Калининградской области» (Проект)	Проект	Обеспечение учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения, в том числе сельского населения	-	-	16,8
	Проект	Модернизация театров юного зрителя и театров кукол (капитальный ремонт)	-	19,9	-
ИТОГО	X	X	-	19,9	16,8
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджету муниципального образования «Городской округ «Город Калининград» на софинансирование капитальных вложений в объект муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Реконструкция объекта «Аквариум» (литер Г) под «Террариум» по адресу г. Калининград проспект Мира 26	13,2	20,7	-
ИТОГО	X	X	13,2	20,7	-
Постановление Правительства Калининградской области «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджету муниципального образования «Городской округ «Город Калининград» на софинансирование капитальных вложений в объект муниципальной собственности» (Проект)	Проект	Реконструкция вольера для лосей (литеры Г-31, Г-32, Г-33) под вольер для содержания животных по адресу г. Калининград проспект Мира 26 (строительство нового медвежатника)	109,5	172,0	-
ИТОГО	X	X	109,5	172,0	-
Постановление Правительства Калининградской области «О Государственной программе Калининградской области «Культура» (Проект)	Проект	Техническое оснащение муниципальных музеев	12,7	24,9	29,9
	Проект	Реконструкция и капитальный ремонт муниципальных музеев	8,7	-	-
ИТОГО	X	X	21,4	24,9	29,9
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)	150,0	-	-
ИТОГО	X	X	150,0	-	-
ВСЕГО	X	X	7 276,4	7 771,2	3 962,8

конкурса «Лучшая муниципальная практика»														
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	3 071,0	13,4	3 404,3	13,5	10,9	3 749,7	15,4	10,1	2 320,9	11,4	-38,1	1 255,2	6,2	-45,9
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	5 422,0	23,7	5 765,7	22,8	6,3	4 733,4	19,5	-17,9	2 737,3	13,5	-42,2	2 376,7	11,8	-13,2
Консолидированные субсидии	973,6	4,3	1 721,0	6,8	76,8	954,8	3,9	-44,5	657,1	3,2	-31,2	693,4	3,4	5,5
Иные межбюджетные трансферты	817,5	3,6	1 739,8	6,9	112,8	947,0	3,9	-45,6	430,9	2,2	-54,5	459,4	2,3	6,6
Субвенции	10 743,0	47,1	10 931,6	43,3	1,8	12 030,7	49,4	10,1	12 241,6	60,3	1,8	13 066,6	64,7	6,7
Итого межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение	21 027,1	92,1	23 562,4	93,3	12,1	22 415,6	92,1	-4,9	18 387,8	90,6	-18,0	17 851,3	88,4	-2,9

Приложение № 13. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам бюджетной классификации РФ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

(млн. рублей)

Наименование	Раздел	Исполнение 2020 год Закон № 572		2021 год Закон № 486		Изменения в% к 2020 году	Законопроект на 2022 год		Изменения в% к 2020 году	Изменения в% к 2021 году	Законопроект на 2023 год		Изменения в% к 2021 году	Изменения в% к 2022 году	Законопроект на 2024 год		Изменения в% к 2022 году	Изменения в% к 2023 году
		сумма	доля, %	сумма	доля, %		сумма	доля, %			сумма	доля, %			сумма	доля, %		
Общегосударственные вопросы	1	173,2	0,8	73,6	0,3	-57,5	92,1	0,4	-46,8	25,1	107,5	0,5	46,1	16,7	128,6	0,6	39,6	19,6
Национальная оборона	2	9,5	0,1	9,6	0,1	1,1	15,7	0,1	65,3	63,5	16,3	0,1	69,8	3,8	16,8	0,1	7,0	3,1
Национальная экономика	4	4 600,8	20,1	3 652,2	14,5	-20,6	2 762,2	11,3	-40,0	-24,4	980,7	4,8	-73,1	-64,5	709,9	3,5	-74,3	-27,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	3 129,5	13,7	3 636,8	14,4	16,2	3 707,2	15,2	18,5	1,9	2 210,0	10,9	-39,2	-40,4	1 451,8	7,2	-60,8	-34,3
Образование	7	11 749,1	51,5	14 281,2	56,5	21,6	14 041,3	57,7	19,5	-1,7	13 527,0	66,7	-5,3	-3,7	14 247,5	70,6	1,5	5,3
Культура, кинематография	8	204,0	0,9	362,3	1,4	77,6	380,5	1,6	86,5	5,0	490,9	2,4	35,5	29,0	342,7	1,7	-9,9	-30,2
Здравоохранение	9	2,5	0,0			-100,0												
Социальная политика	10	657,9	2,9	683,0	2,7	3,8	762,0	3,1	15,8	11,6	746,7	3,7	9,3	-2,0	767,3	3,8	0,7	2,8
Физическая культура и спорт	11	208,3	0,9	404,2	1,6	94,0	511,7	2,1	145,7	26,6	284,5	1,4	-29,6	-44,4	155,3	0,8	-69,7	-45,4
Средства массовой информации	12	8,1	0,1	15,0	0,1	85,2	15,0	0,1	85,2	0,0	9,2	0,0	-38,7	-38,7	9,6	0,0	-36,7	3,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	2 092,2	9,2	2 130,9	8,4	1,8	2 056,2	8,4	-1,7	-3,5	1 913,4	9,4	-10,2	-6,9	2 361,0	11,7	14,8	23,4
Итого		22 835,1	100,0	25 248,8	100,0	10,6	24 343,9	100,0	6,6	-3,6	20 286,2	100,0	-19,7	-16,7	20 190,5	100,0	-17,1	-0,5