

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
Контрольно-счетной палаты Калининградской области
на проект закона Калининградской области
«Об областном бюджете на 2023 год и на плановый
период 2024 и 2025 годов»**

Рассмотрено и одобрено на заседании
коллегии Контрольно-счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 16 от 14.11.2022)

**Калининград
2022**

СОДЕРЖАНИЕ:

Общие положения	5
1. Анализ основных параметров прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.....	6
2. Доходы областного бюджета	11
2.1. Общая характеристика прогноза доходов областного бюджета.....	11
2.2. Анализ прогноза налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.....	13
2.3. Анализ прогноза безвозмездных поступлений	19
3. Расходы областного бюджета.....	23
3.1. Общая характеристика программного бюджета.....	23
3.2. Государственные программы Калининградской области	26
3.2.1 Программный бюджет	32
3.3. Региональные проекты	35
3.4. 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.....	37
3.5. Непрограммное направление расходов областного бюджета.....	39
3.6. Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям	40
3.7. Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств.....	47
3.8. Анализ ведомственной и функциональной структуры областного бюджета, резервный фонд Правительства Калининградской области	53
3.9. Дорожный фонд Калининградской области	59
4. Межбюджетные отношения	62
4.1. Анализ структуры и динамики межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований.....	62
4.2. Анализ предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам дотаций.....	64
4.3. Анализ предоставления из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	66
4.3.1. Субсидии.....	66
4.3.2. Субвенции.....	70

4.3.3. Другие межбюджетные трансферты.....	72
5. Анализ прогноза объема и структуры источников финансирования дефицита областного бюджета	74
6. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание	79
Основные выводы.....	83
Приложение № 1. Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов	1
Приложение № 2. Расходы областного бюджета, предусмотренные в Законе, на реализацию государственной программы «Здравоохранение»	1-2
Приложение № 3. Расходы областного бюджета, предусмотренные в Законе, на реализацию государственной программы «Образование»	1-2
Приложение № 4. Расходы областного бюджета, предусмотренные в Законе, на реализацию государственной программы «Социальная поддержка населения»	1-2
Приложение № 5. Расходы областного бюджета, предусмотренные в Законе, на реализацию государственной программы «Модернизация экономики».....	1-2
Приложение № 6. Расходы областного бюджета, предусмотренные в Законе, на реализацию государственной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса».....	1-2
Приложение № 7. Ведомственные расходы по программному направлению «Новое качество жизни», предусмотренные в Законе на 2023-2025 годы	1
Приложение № 8. Анализ изменений видов расходов, предусмотренных в Законе по программному направлению «Новое качество жизни»	1-2
Приложение № 9. Анализ изменений видов расходов, предусмотренных в Законе по программному направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики»	1
Приложение № 10. Анализ изменений видов расходов, предусмотренных в Законе по программному направлению «Общественное и государственное развитие».....	1
Приложение № 11. Перечень заказчиков, получателей капитальных вложений, межбюджетных трансфертов в 2023-2025. .	1
Приложение № 12. Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета в 2023-2025.....	1-3

Приложение № 13. Перечень публичных нормативных обязательств на 2023-2025 годы, подлежащих индексации..... 1

Приложение № 14. Перечень публичных нормативных обязательств на 2023-2025 годы, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета1-2

Приложение № 15. Анализ расходов областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.....1-3

Приложение № 16. Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов1-2

Приложение № 17. Информация о расходных обязательствах, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской области на 2023-2025 годы в отсутствие принятых нормативных правовых актов1-5

Приложение № 18. Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ..... 1

Приложение № 19. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов 1

Приложение № 20. Сведения об изменении бюджетных ассигнований по субсидиям, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и консолидированных субсидий, на 2023 год к 2022 году (за исключением субсидий, распределяемых за счет средств Резервного фонда Правительства Калининградской области)1-2

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Калининградской области по результатам рассмотрения проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета, Законопроект) Контрольно-счетной палатой Калининградской области (далее – Контрольно-счетная палата) проведена его экспертиза в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего государственного финансового контроля, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 15 закона Калининградской области «О Контрольно-счетной палате Калининградской области».

Целью проведения экспертизы Законопроекта являлись его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирования мотивированного заключения по результатам анализа и оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей; качества прогнозируемых доходов, обоснованности их объема и структуры.

Законопроект, документы и материалы к нему, направлены Правительством Калининградской области на заключение Контрольно-счетной палаты, 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 Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16 государственных программ Калининградской области, с учетом финансового обеспечения 32 региональных проектов.

Доходы областного бюджета в 2023 году прогнозируются в общем объеме 110 585,4 млн. рублей, в 2024 году – 119 376,6 млн. рублей (увеличение на 8,0% к 2023 году), в 2025 году – 115 963,5 млн. рублей (снижение на 2,9% к 2024 году).

Общий объем расходов областного бюджета в 2023 году составит 123 621,1 млн. рублей, в 2024 году – 123 055,2 млн. рублей (снижение на 0,5% к 2023 году) и в 2025 году – 114 193,3 млн. рублей (снижение на 7,2% к 2024 году).

Дефицит областного бюджета на 2023 и 2024 годы предусмотрен в сумме 13 035,7 млн. рублей и 3 678,5 млн. рублей соответственно. В 2025 году предусмотрен профицит областного бюджета в сумме 1 770,2 млн. рублей.

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», мер по обеспечению социально-экономической стабильности и защиты населения Российской Федерации от 16 марта 2022 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 обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы региона, совершенствования бюджетного процесса, в том числе долгосрочного бюджетного планирования, цифровизации бюджетной среды, финансового обеспечения задач социально-экономического развития Калининградской области, включая повышение качества государственных (муниципальных) услуг и эффективности мер социальной поддержки населения, активную поддержку инфраструктурного развития, достижения национальных целей развития в рамках региональных проектов.

1. Анализ основных параметров прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Прогноз социально-экономического развития региона является основой для формирования бюджета. Параметры прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2023 год и на плановый 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз) разработаны исходя из анализа текущей ситуации в Калининградской области, ожидаемых итогов года (2022), а также влияния на

социально-экономическое развитие Калининградской области как внешних макроэкономических факторов (сохранение финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики), так и внутренних (динамика регионального развития).

Основой при разработке Прогноза стали сценарные условия и основные макроэкономические параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на указанный период, а также ориентиры и приоритеты социально-экономического развития, сформулированные в указах Президента Российской Федерации и задачи, поставленные в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

Прогноз учитывает приоритеты социально-экономического развития Калининградской области на среднесрочную перспективу, обозначенные в стратегических и программных документах Калининградской области.

Параметры Прогноза социально-экономического развития Калининградской области на 2023 год и плановый период определены на основе базового сценария. В предыдущих периодах параметры Прогноза предоставлялись на основе двух вариантов: консервативного и базового.

В Прогнозе изменены показатели основных характеристик областного и консолидированного бюджета Калининградской области на 2023 и 2024 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования областного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Во исполнение требований части 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации к Прогнозу представлено обоснование изменений основных показателей.

Главным экономическим показателем социально-экономической ситуации в регионе является валовый региональный продукт (далее – ВРП). Фактические данные о ВРП официально опубликовываются с двухлетним опозданием. Статистические данные о ВРП в настоящее время отсутствуют.

ВРП по итогам 2020 года составил 538,3 млрд. рублей, или 100,2% к уровню 2019 года в сопоставимых ценах. ВРП, по отчету в 2021 году составил 596,6 млрд. рублей или 104,4% к уровню 2020 года.

Согласно информации о предварительных итогах социально-экономического развития Калининградской области, наибольший удельный вес в структуре ВРП занимают обрабатывающие производства (18,9%); деятельность по операциям с недвижимым имуществом (15,7%); торговля оптовая и розничная, и ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (12,2%); государственное управление и обеспечение военной безопасности (6,6%). Значимой отраслью экономики Калининградской области, которая занимает не самый большой удельный вес (6,2%), но обладает большим потенциалом для развития, является сельское хозяйство.

В 2022 году существенно поменялись внешние и внутренние условия экономики и социальной сферы. Введенные иностранными государствами

санкционные ограничения в первую очередь коснулись промышленности, торговли, транспорта и логистики. Снижение ВРП оценивается на 8,9%.

Начиная с 2023 года в базовом сценарии ожидается постепенное восстановление экономики, производства, в том числе за счет реализации новых, по мнению Министерства экономического развития, промышленности и торговли, перспективных инвестиционных проектов; ожидается умеренный рост сельского хозяйства; производства в добыче полезных ископаемых (начиная с 2024 года ООО «Лукойл-Калининградморнефть» планирует нарастить объемы добычи нефти).

По расчетам Министерства экономического развития с 2023 года и плановом периоде ожидается ежегодный рост ВРП региона, объем которого в номинальном выражении в 2025 году к уровню 2021 года должен вырасти с 596,6 млрд. рублей до 830,397 млрд. рублей (в номинальном выражении на 39%). В соответствии с базовым вариантом рост ВРП ожидается с 2023 года и составит 3,4% (673,155 млрд. рублей). В 2024 году ВРП прогнозируется в номинальном выражении в объеме 752,037 млрд. рублей, в 2025 году в объеме 830,4 млрд. рублей.

Промышленное производство является ведущей сферой экономики Калининградской области. Динамика индекса промышленного производства зависит от динамики развития обрабатывающей промышленности.

Согласно Прогнозу, индекс промышленного производства, по оценке 2022 года составит 80,0% (вместо запланированного 102,8%). Наибольшее снижение в 2022 году отмечается в автомобилестроении. Руководство ГК «АВТОТОР» планирует до конца года вывести на производство новые модели транспортных средств (с перспективой выпуска в 2023 году до 70 тысяч единиц).

Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности, способствующей импортозамещению в агропромышленном комплексе, реализации инвестиционных проектов, в том числе реализуемых ООО «Мираторг-Запад», ООО «Рыбзавод «За Родину», ГК «Атлантик», запуск фармацевтического производства АО «ОТИСИФАРМ ПРО», производства кондитерских изделий ООО «ПРУСС ГРУПП», производства нагревательной нити ООО «Ампертекс», создание промышленного комплекса по производству солнечных батарей «Энкор Групп» позволяют согласиться с Прогнозом по росту индекса промышленного производства и создания новых рабочих мест.

В период 2023-2025 годов предполагается сохранение достигнутого уровня выработки электроэнергии, пара и горячей воды.

Сводный индекс промышленного производства в 2023 году по базовому варианту прогнозируется на уровне 104,9%, а в 2024 – 110,8%, с незначительным снижением в 2025 – 108,3%.

Важным фактором обеспечения устойчивого социально-экономического развития региона является низкая инфляция, ее уровень в

прогнозируемом периоде будет зависеть от доходов и расходов населения, роста тарифов на услуги организаций жилищно-коммунального комплекса, восстановления потребительской активности. По оценке сводный индекс потребительских цен в 2022 году (на конец года) прогнозируется на уровне 113,6%, к ранее установленному 104,9%. На плановый 2023 год прогнозируется темп роста потребительских цен на уровне 5,8%, а в 2024-2025 годах предполагается постепенное снижение уровня цен и возвращение на целевой уровень 4% (задаваемый Минэкономразвития России).

Планируемое ускорение экономического роста должно обеспечиваться в первую очередь за счет увеличения инвестиций в основной капитал. По оценке 2022 года инвестиции в основной капитал в номинальном выражении составят 102,836 млрд. рублей или 87,5% от ранее прогнозируемого показателя (117,531 млрд. рублей).

В период 2023-2025 годах Правительство Калининградской области прогнозирует рост инвестиций в реальном секторе: в добыче полезных ископаемых компанией «Лукойл», в различных секторах машиностроения, в том числе ГК «Автотор», ООО «Энкор Групп», ООО «Ренера». В сфере обрабатывающих производств суммарный объем инвестиций в прогнозируемом периоде составит около 70 млрд. рублей. Кроме этого, планируется реализация проектов в социальной сфере, наиболее значимым является завершение строительства онкологического центра, строительство кампуса федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Балтийский федеральный университет имени Иммануила Канта». Продолжится реализация крупных проектов в сфере транспорта (строительство автомобильных дорог), в сфере сельского хозяйства, рыболовства и пищевой переработки.

В прогнозируемом периоде инвестиции в основной капитал в 2023-2025 годах прогнозируются с 115,3 до 142,2 млрд. рублей в год в базовом сценарии.

Оборот розничной торговли по оценке 2022 года составит 252,9 млрд. рублей или на 15% больше ранее запланированного показателя (219,0 млрд. рублей).

В 2023-2025 годах ожидается положительная динамика показателей сферы торговли и услуг, что обусловлено ростом численности населения региона, популярностью туристического направления курортами и историческим центром Калининградской области, ростом доходов населения.

Согласно предоставленному Прогнозу, оборот розничной торговли в 2023 году увеличится до 274,6 млрд. рублей, а к 2025 году достигнет показателя в 318,1 млрд. рублей. Таким образом, индекс физического объема оборота розничной торговли в плановых периодах составит от 101,2% до 103,0%.

Объем платных услуг населению по оценке 2022 года составит 81,2 млрд. рублей или на 16,8% больше ранее запланированного показателя (69,5 млрд. рублей). Индекс платных услуг населению прогнозируется на

уровне 101,8% до 102,5%, а в денежном выражении в 2023 году в объеме 88,2 млрд. рублей в базовом варианте (увеличение на 7 млрд. рублей), в 2024 в объеме 95,1 млрд. рублей, в 2025 году в объеме 102 млрд. рублей. В структуре платных услуг преобладают: жилищно-коммунальные, транспортные, услуги связи, бытовые.

По оценке 2022 года численность занятых в экономике составит 472,8 тыс. человек, а в 2023 году прогнозируются значительные увеличение (на 8,3 тысяч человек), при базовом варианте – 481,1 тыс. человек, в 2024 году – 490,9 тыс. человек и в 2025 году 498,6 тыс. человек.

Согласно оценки 2022 года среднемесячная начисленная заработная плата работников региона составит 38 114,0 рублей. В прогнозном периоде предполагается положительная динамика роста темпов оплаты труда. Среднемесячная заработная плата на одного работника в 2023 году запланирована в сумме 40 782,0 рублей (рост на 6%), в 2024 в сумме 43 432,0 рублей и в 2025 в сумме 46 125,0 рублей.

Практически все показатели Прогноза социально-экономического развития Калининградской области (базовый вариант) на 2023 годов существенно отличаются от запланированных показателей Прогнозов на 2023 год, одобренных при формировании областного бюджета как на 2021 и на плановый 2022 и 2023, так и на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов

Кроме того, существуют риски недостижения запланированного роста в 2023-2025 годах по отдельным показателям, что обусловлено существующей вероятностью сохранения более низких темпов роста экономики по сравнению с прогнозируемыми и может оказать негативное влияние на показатели.

Прогноз содержит достаточно подробный анализ условий и факторов, которые будут определять социально-экономическое развитие Калининградской области на ближайшие годы и создает определенное представление о том, как Правительство Калининградской области видит развитие экономики в среднесрочной перспективе. В прогнозе содержится основной минимум показателей, требующихся для расчета параметров областного бюджета на трехлетнюю перспективу.

Согласно пунктам 4, 4.1 части 3 статьи 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ (в ред. от 31.07.2020) «О стратегическом планировании в Российской Федерации» разрабатываемый на уровне субъекта Российской Федерации прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период должен включать основные параметры государственных программ, прогноз баланса трудовых ресурсов региона, в том числе потребность привлечения иностранных работников по отдельным видам экономической деятельности. Кроме этого, согласно пункту 2 статьи 35 вышеуказанного федерального закона, Прогноз разрабатывается на вариативной основе. Указанные требования федерального законодательства в настоящее время на уровне Калининградской области не реализованы.

2. Доходы областного бюджета

2.1. Общая характеристика прогноза доходов областного бюджета

Проект доходной части областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с учетом необходимости реализации основных задач бюджетной и налоговой политики, в том числе: повышения уровня мобилизации налоговых и неналоговых доходов; финансового обеспечения решения задач социально-экономического развития Калининградской области, включая содействие экономическому росту. Расчет доходов осуществлялся в действующих параметрах налоговой системы с учетом изменений и дополнений, вступающих в силу с 1 января 2023 года.

В представленном Законопроекте доходы областного бюджета в 2023 году прогнозируются в сумме 110 585,4 млн. рублей, что на 39 975,5 млн. рублей меньше прогноза по доходам 2022 года на 73,4% к уровню 2022 года, утвержденного Законом Калининградской области от 06.12.2021 № 27 (ред. от 19.10.2022) «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон № 27). Налоговые доходы прогнозируются в сумме 62 069,6 млн. рублей, или 56,1% от общего объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 3 874,3 млн. рублей (3,5%), безвозмездные поступления – 44 641,5 млн. рублей (40,4%). Налоговые доходы составят в 2023 году 94,1% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом доходы прогнозируются с увеличением на 8 791,2 млн. рублей и составят 119 376,6 млн. рублей (107,9% к уровню 2023 года). Налоговые доходы прогнозируются в сумме 66 170,3 млн. рублей, или 55,4% от общего объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 3 443,4 млн. рублей (2,9%), безвозмездные поступления – 49 762,9 млн. рублей (41,7%). Налоговые доходы составят в 2024 году 95,1% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом доходы прогнозируются с уменьшением на 3 413,1 млн. рублей и составят 115 963,5 млн. рублей (97,1% к уровню 2024 года). Налоговые доходы прогнозируются в сумме 69 377,3 млн. рублей, или 59,8% общего объема доходов областного бюджета; неналоговые доходы – 3 482,5 млн. рублей (3,0%), безвозмездные поступления – 43 103,7 млн. рублей (37,2%). Налоговые доходы составят в 2025 году 95,2% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2023 году прогнозируются в сумме 65 943,9 млн. рублей, что на 5 486,5 млн. рублей больше прогноза по налоговым и неналоговым доходам 2022 года (109,1% к уровню 2022 года). В 2024 году по сравнению с 2023 годом налоговые и неналоговые доходы прогнозируются на 3 669,8 млн. рублей больше и составят 69 613,7 млн. рублей (105,6% к уровню 2023 года); в 2025 году по

сравнению с 2024 годом – прогнозируются на 3 246,1 млн. рублей больше и составят 72 859,8 млн. рублей (104,7% к уровню 2024 года).

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году прогнозируется в сумме 44 641,5 млн. рублей, что на 45 462,0 млн. рублей меньше прогноза по безвозмездным поступлениям 2022 года (49,5% к уровню 2022 года). В 2024 году по сравнению с 2023 годом безвозмездные поступления прогнозируются на 5 121,4 млн. рублей больше и составят 49 762,9 млн. рублей (111,5% к уровню 2023 года); в 2025 году по сравнению с 2024 годом – прогнозируются на 6 659,2 млн. рублей меньше и составят 43 103,7 млн. рублей (86,6% к уровню 2024 года).

В структуре доходов областного бюджета на 2023 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 59,6%, на долю безвозмездных поступлений – 40,4% (по прогнозу 2022 года – соответственно 40,2% и 59,8%). В структуре доходов областного бюджета на 2024 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 58,3%, на долю безвозмездных поступлений – 41,7%; в 2025 году – соответственно 62,8% и 37,2%. Таким образом, в 2023 году по сравнению с прогнозом 2022 года доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений уменьшается на 19,4 процентных пункта. В 2024 году доля налоговых и неналоговых доходов уменьшается, а доля безвозмездных поступлений увеличивается на 1,3 процентных пункта по сравнению с 2023 годом; в 2025 году доля налоговых и неналоговых доходов увеличивается, а доля безвозмездных поступлений уменьшается на 4,5 процентных пункта по сравнению с 2024 годом.

Структура доходной части областного бюджета на 2023-2025 годы по наиболее значимым источникам поступлений представлена в таблице.

Наименование показателя	Доля, в процентах			
	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Всего доходов, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0
налоговые и неналоговые доходы, из них:	40,2	59,6	58,3	62,8
налог на прибыль организаций	9,6	13,7	13,3	14,5
налог на доходы физических лиц	13,8	20,1	20,1	22,5
акцизы	4,4	7,0	6,9	6,4
налоги на совокупный доход	5,4	8,8	8,8	9,8
налог на имущество организаций	3,4	4,4	4,3	4,6
безвозмездные поступления, из них:	59,8	40,4	41,7	37,2
дотации	3,1	3,3	1,2	1,6
субсидии	9,9	14,5	18,2	7,6
субвенции	1,8	1,8	21,8	27,5
иные межбюджетные трансферты	44,0	20,7	0,5	0,5

Прогнозируется, что основную долю доходов областного бюджета будут составлять:

- в 2023 году: иные межбюджетные трансферты (20,7%), налог на доходы физических лиц (20,1%), субсидии (14,5%), налог на прибыль организаций (13,7%), налоги на совокупный доход (8,8%);

- в 2024 году: субвенции (21,8%), налог на доходы физических лиц (20,1%), субсидии (18,2%), налог на прибыль организаций (13,3%), налоги на совокупный доход (8,8%);

- в 2025 году: субвенции (27,5%), налог на доходы физических лиц (22,5%), налог на прибыль организаций (14,5%), налоги на совокупный доход (9,8%), субсидии (7,6%).

2.2. Анализ прогноза налоговых и неналоговых доходов областного бюджета

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2023-2025 годах основан на следующих показателях: объеме валового регионального продукта; фонде оплаты труда; объеме инвестиций в основной капитал; сводном индексе потребительских цен.

Налоговые доходы прогнозируются в 2023 году в сумме 62 069,6 млн. рублей (94,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), в 2024 году – в сумме 66 170,3 млн. рублей (95,1%), в 2025 году – в сумме 69 377,3 млн. рублей (95,2%). Объем налоговых доходов в 2023 году увеличивается по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2022 год на 4 687,0 млн. рублей, или на 8,2%, а удельный вес в общей сумме доходов увеличивается на 18,0 процентных пунктов (с 38,1% до 56,1%). Объем налоговых доходов в 2024 году увеличивается по сравнению с 2023 годом на 4 100,7 млн. рублей (на 6,6%), а удельный вес в общей сумме доходов уменьшается на 0,7 процентных пункта (с 56,1% до 55,4%). Объем налоговых доходов в 2025 году увеличивается по сравнению с 2024 годом на 3 207,0 млн. рублей (на 4,8%); его удельный вес в общей сумме доходов увеличивается на 4,4 процентных пункта (с 55,4% до 59,8%).

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 2023-2025 годах удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов составит соответственно 35,8%, 36,2% и 37,5%; налога на прибыль организаций – 24,5%, 24,0% и 24,2%; налогов на совокупный доход – 15,7%, 15,9% и 16,4%; акцизов – 12,4%, 12,5% и 10,7%; налога на имущество организаций – 7,9%, 7,8% и 7,7%; транспортного налога – 2,9%, 2,8%, 2,7%. Структура налоговых доходов меняется незначительно: удельный вес налога на доходы физических лиц, налогов на совокупный доход увеличивается; удельный вес акцизов, налога на имущество организаций и транспортного

налога уменьшается; удельный вес налога на прибыль организаций почти не меняется.

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 за предыдущие годы; суммы налоговых вычетов, полученных физическими лицами по расходам на лечение, образование и приобретение жилья; расчетная ставка.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2022-2025 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Налог на доходы физических лиц, млн. рублей	20 758,0	22 209,0	23 966,0	26 044,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	34,3	33,7	34,4	35,7
К предыдущему году, млн. рублей	3 562,4	1 451,0	1 757,0	2 078,0
К предыдущему году, %	120,7	107,0	107,9	108,7
Темпы роста к 2022 году		107,0	115,5	125,5

Налог на доходы физических лиц предусмотрен Законопроектом в 2023 году в сумме 22 209,0 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год на 1 451,0 млн. рублей, или на 7,0%. Объемы данного налога в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в суммах 23 966,0 млн. рублей (увеличение на 1 757,0 млн. рублей, или на 7,9%, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год – 115,5%) и 26 044,0 млн. рублей (увеличение на 2 078,0 млн. рублей, или на 8,7%, по сравнению с 2024 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год – 125,5%). Удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов уменьшается на 0,6 процентных пункта в 2023 году; увеличивается на 0,7 процентных пункта в 2024 году и на 1,3 процентных пункта в 2025 году.

При прогнозировании налога на прибыль организаций учитывались: данные статистической налоговой отчетности за 2021 год в части налоговой базы; оценка налоговой базы в 2022 году; темп роста валового регионального продукта и прибыли прибыльных организаций для целей бухгалтерского учета, отраженный в прогнозе социально-экономического развития Калининградской области; введение на федеральном уровне временного механизма распределения поступлений налога на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 01.01.2023 года являлись участниками договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2022-2025 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Налогов на прибыль организаций, млн. рублей	14 450,0	15 201,0	15 870,0	16 780,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	23,9	23,1	22,8	23,0
К предыдущему году, млн. рублей	1 495,8	751,0	669,0	910,0
К предыдущему году, %	115,5	105,2	104,4	105,7
Темпы роста к 2022 году		105,2	109,8	116,1

Налог на прибыль организаций предусмотрен Законопроектом в 2023 году в сумме 15 201,0 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год на 751,0 млн. рублей, или на 5,2%. Объемы данного налога в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в суммах 15 870,0 млн. рублей (увеличение на 669,0 млн. рублей, или на 4,4%, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год – 109,8%) и 16 780,0 млн. рублей (увеличение на 910,0 млн. рублей, или на 5,7%, по сравнению с 2024 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год – 116,1%). Удельный вес налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов уменьшается в 2023 году на 0,8 процентных пункта, а в 2024 году на 0,3 процентных пункта, в 2025 году увеличивается на 0,2 процентных пункта.

Прогноз доходов от поступления акцизов на нефтепродукты определялся с учетом нормативов их зачисления, установленных статьей 4 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» на период 2021-2024 годов в размере 74,9 процента. Пунктом 12 статьи 2 проекта Федерального закона № 201622-8 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» норматив зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации на 2025 год также определен в размере 74,9 процента. Кроме того, учитывались нормативы распределения от акцизов на нефтепродукты, установленные для Калининградской области пунктом 4 статьи 2 проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2022-2025 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Акцизы, млн. рублей	6 631,9	7 721,5	8 239,4	7 398,4
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	11,0	11,7	11,8	10,2
К предыдущему году, млн. рублей	33,6	1 089,6	517,9	-841,0
К предыдущему году, %	100,5	116,4	106,7	89,8
Темпы роста к 2022 году		116,4	124,2	111,6

Акцизы предусмотрены Законопроектом в 2023 году в сумме 7 721,5 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год на 1 089,6 млн. рублей, или на 16,4%. Объемы данного налога в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в суммах 8 239,4 млн. рублей (увеличение на 517,9 млн. рублей, или на 6,7%, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год – 124,2%) и 7 398,4 млн. рублей (уменьшение на 841,0 млн. рублей, или на 10,2%, по сравнению с 2024 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год – 111,6%). Удельный вес акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 0,7 процентных пункта в 2023 году и на 0,1 процентных пункта в 2024 году; в 2025 году уменьшается на 1,6 процентных пункта.

При прогнозировании налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывались: ожидаемая налоговая база; уровень собираемости; налоговые ставки; действующие нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований.

Динамика доходов от уплаты налогов на совокупный доход в 2022-2025 годах, представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Налоги на совокупный доход, млн. рублей	8 086,0	9 732,0	10 550,0	11 376,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	13,3	14,8	15,2	15,6
К предыдущему году, млн. рублей	260,3	1 646,0	818,0	826,0
К предыдущему году, %	103,3	120,4	108,4	107,8
Темпы роста к 2022 году		120,4	130,5	140,7

Налоги на совокупный доход предусмотрены Законопроектом в 2023 году в сумме 9 732,0 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год на 1 646,0 млн. рублей, или на 20,4%. Объемы данных налогов в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в суммах 10 550,0 млн. рублей (увеличение на 818,0 млн. рублей, или на 8,4%, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год – 130,5%) и 11 376,0 млн. рублей (увеличение на 826,0 млн. рублей, или на 7,8%, по сравнению с 2024 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год – 140,7%). Удельный вес налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых

доходов увеличивается: в 2023 году на 1,4 процентных пункта; в 2024 – на 0,3 процентных пункта; в 2025 году – на 0,5 процентных пункта.

Объем поступлений по налогу на имущество организаций прогнозировался с учетом индекса физического объема инвестиций в основной капитал, отчетных данных о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество организаций в 2022-2025 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Налог на имущество организаций, млн. рублей	5 065,0	4 873,0	5 142,0	5 360,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	8,4	7,4	7,4	7,4
К предыдущему году, млн. рублей	466,6	-192,0	269,0	218,0
К предыдущему году, %	110,1	96,2	105,5	104,2
Темпы роста к 2022 году		96,2	101,5	105,8

Налог на имущество организаций предусмотрен Законопроектом в 2023 году в сумме 4 873,0 млн. рублей с уменьшением к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год на 192,0 млн. рублей (96,2% к уровню 2022 года). Объемы данного налога в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в суммах 5 142,0 млн. рублей (увеличение на 269,0 млн. рублей, или на 5,5%, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год – 101,5%) и 5 360,0 млн. рублей (увеличение на 218,0 млн. рублей, или на 4,2%, по сравнению с 2024 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год – 105,8%). Удельный вес налога на имущество организаций в общем объеме налоговых и неналоговых доходов уменьшается на 1,0 процентных пункта в 2023 году, а в 2024 и 2025 годах не изменяется и составляет 7,4 процентных пункта.

Объем поступлений по транспортному налогу прогнозировался исходя из: отчетных данных о структуре начислений по транспортному налогу; действующих ставок налога; сложившейся динамики по количеству транспортных средств, числящихся в базе налоговых органов; собираемости транспортного налога.

Динамика доходов от уплаты транспортного налога в 2022-2025 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Транспортный налог, млн. рублей	1 780,0	1 774,0	1 837,0	1 861,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах областного бюджета, %	2,9	2,7	2,6	2,6
К предыдущему году, млн. рублей	113,7	-6,0	63,0	24,0
К предыдущему году, %	106,8	99,7	103,6	101,3
Темпы роста к 2022 году		99,7	103,2	104,6

Транспортный налог предусмотрен Законопроектом в 2023 году в сумме 1 774,0 млн. рублей с уменьшением к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год на 6,0 млн. рублей (99,7% к уровню 2022 года). Объемы данного налога в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 837,0 млн. рублей (увеличение на 63,0 млн. рублей, или на 3,6%, по сравнению с 2023 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год – 103,2%) и 1 861,0 млн. рублей (увеличение на 24,0 млн. рублей, или на 1,3%, по сравнению с 2024 годом; темп роста к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год – 104,6%). Удельный вес транспортного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов уменьшается на 0,2 процентных пункта в 2023 году, на 0,1 процентных пункта в 2024 году; в 2025 году остается на уровне 2024 года (2,6%).

Неналоговые доходы прогнозируются в 2023 году в сумме 3 874,3 млн. рублей (5,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), в 2024 году – в сумме 3 443,4 млн. рублей (4,9%), в 2025 году – в сумме 3 482,5 млн. рублей (4,8%). Объем неналоговых доходов в 2023 году увеличивается на 799,5 млн. рублей, или на 26,0%; удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 0,8 процентных пункта по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2022 год. Объем неналоговых доходов в 2024 году уменьшается на 430,9 млн. рублей, или на 11,1%; удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов уменьшается на 1,0 процентных пункта по сравнению с 2023 годом. Объем неналоговых доходов в 2025 году увеличивается на 39,1 млн. рублей, или на 1,1%; удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов уменьшается на 0,1 процентных пункта по сравнению с 2024 годом.

Основные поступления в 2023-2025 годах ожидаются от: доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; штрафов, санкций и возмещения ущерба; прочих неналоговых доходов; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства; платежей при пользовании природными ресурсами.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, предусмотрено в 2023 году в сумме 3 068,2 млн. рублей (79,2% в общем объеме неналоговых доходов) с увеличением на 669,5 млн. рублей к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год (127,9% к уровню 2022 года). Объемы указанных доходов в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в суммах 2 631,0 млн. рублей (уменьшение на 437,2 млн. рублей; 85,8%, по сравнению с 2023 годом) и 1 366,6 млн. рублей (уменьшение на 1 264,4 млн. рублей; 51,9%, по сравнению с 2024 годом).

Поступление доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба предусмотрено в 2023 году в сумме 432,7 млн. рублей (11,2% в общем объеме неналоговых доходов) с уменьшением на 8,8 млн. рублей к законодательно

утвержденному прогнозу на 2022 год (98,0% к уровню 2022 года). Объемы указанных доходов в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в суммах 437,8 млн. рублей (увеличение на 5,1 млн. рублей, или на 1,2%, по сравнению с 2023 годом) и 438,2 млн. рублей (увеличение на 0,4 млн. рублей, или на 0,1%, по сравнению с 2024 годом).

Поступление прочих неналоговых доходов прогнозируется в 2023 и 2024 годах в сумме 144,9 млн. рублей ежегодно, что составляет 3,7% и 4,2% в общем объеме неналоговых доходов соответственно. В 2025 году прогнозируется поступление прочих неналоговых доходов в сумме 1 448,4 млн. рублей (увеличение на 1 303,5 млн. рублей, или в 10,0 раза), что составляет 41,6% в общем объеме неналоговых доходов. Увеличение прогноза поступлений связано с окончанием у принципала в 2025 году срока гарантии.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируются в 2023 году в сумме 99,0 млн. рублей (2,6% в общем объеме неналоговых доходов) с увеличением по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2022 год на 24,5 млн. рублей, или на 32,9%. Объемы указанных доходов в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в сумме 100,8 млн. рублей и 102,5 млн. рублей (увеличение на 1,8 млн. рублей, или на 1,8%, и на 1,7 млн. рублей, или на 1,7% соответственно).

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются в 2023 году в сумме 76,8 млн. рублей (2,0% в общем объеме неналоговых доходов) с уменьшением по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2022 год на 22,7 млн. рублей, (77,2% к уровню 2022 года). Объемы указанных доходов в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в сумме 80,3 млн. рублей (увеличение на 3,5 млн. рублей, или на 4,6%) и 77,1 млн. рублей (уменьшение на 3,2 млн. рублей; 96,0% к уровню 2024 года).

2.3. Анализ прогноза безвозмездных поступлений

Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год прогнозируется в Законопроекте в сумме 44 641,5 млн. рублей (уменьшение на 45 462,0 млн. рублей; 49,5% по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2022 год), на 2024 год – 49 762,9 млн. рублей (увеличение на 5 121,4 млн. рублей; 111,5% по сравнению с 2023 годом), на 2025 год – 43 103,7 млн. рублей (уменьшение на 6 659,2 млн. рублей; 86,6% по сравнению с 2024 годом). Безвозмездные поступления от других бюджетов прогнозируется в Законопроекте на 2023 год в сумме 44 538,9 млн. рублей (уменьшение на 44 012,3 млн. рублей; 50,3% по сравнению с законодательно утвержденным прогнозом на 2020 год); на 2024 год – 49 762,9 млн. рублей (увеличение на 5 224,0 млн. рублей; 111,7% по сравнению с 2023 годом); на

2025 год – 43 103,7 млн. рублей (уменьшение на 6 659,2 млн. рублей; 86,6% по сравнению с 2024 годом).

Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2023-2025 годы представлена в таблице.

Наименование показателя	Ед. измерения	2023 год	2024 год	2025 год
Всего безвозмездных поступлений из федерального бюджета, в том числе:	млн. рублей	44 538,9	49 762,9	43 103,7
	%	100,0	100,0	100,0
дотации	млн. рублей	3 600,0	1 400,0	1 800,0
	%	8,0	2,8	4,2
субсидии	млн. рублей	16 015,4	21 727,4	8 897,6
	%	36,0	43,7	20,6
субвенции	млн. рублей	1 984,5	26 082,1	31 852,7
	%	4,5	52,4	73,9
иные межбюджетные трансферты	млн. рублей	22 939,0	553,4	553,4
	%	51,5	1,1	1,3

Наибольший удельный вес приходится в 2023 году на иные межбюджетные трансферты (51,5%). 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 – 20 320,2 млн. рублей (88,6% в общем объеме иных межбюджетных трансфертов и 45,6% в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального бюджета).

Наибольший удельный вес в 2024 и 2025 годах приходится на субвенции (52,4% и 73,9% соответственно). В общей сумме субвенций наибольший объем составляют субвенции на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области: в 2024 году 24 008,8 млн. рублей (92,1% в общем объеме субвенций и 48,2% в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального бюджета); в 2025 году 29 751,8 млн. рублей (93,4% в общем объеме субвенций и 69,0% 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 2023 – 2025 годы представлены в таблице.

Наименование показателя	Ед. измерения	2023 год	2024 год	2025 год
Всего безвозмездных поступлений из федерального бюджета, в том числе:	млн. рублей	24 218,7	25 754,1	13 351,9
	%	100,0	100,0	100,0
дотации	млн. рублей	3 600,0	1 400,0	1 800,0
	%	14,9	5,4	13,5
субсидии	млн. рублей	16 015,4	21 727,4	8 897,6
	%	66,1	84,4	66,6
субвенции	млн. рублей	1 984,5	2 073,3	2 100,9
	%	8,2	8,1	15,7
иные межбюджетные трансферты	млн. рублей	2 618,8	553,4	553,4
	%	10,8	2,1	4,2

Наибольший удельный вес приходится на субсидии – от 66,1% в 2023 году до 84,4% в 2024 году; на дотации приходится от 5,4% в 2024 году до 14,9% в 2023 году; на субвенции приходится от 8,1% в 2024 году до 15,7% в 2025 году; на иные межбюджетные трансферты – от 2,1% в 2024 году до 10,8% в 2023 году.

Динамика дотаций в 2022-2025 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Дотации, млн. рублей	4 714,0	3 600,0	1 400,0	1 800,0
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального бюджета, %	5,3	8,0	2,8	4,2
К предыдущему году, млн. рублей	-1 611,1	-1 114,0	-2 200,0	400,0
К предыдущему году, %	74,5	76,4	38,9	128,6
Темпы роста к 2022 году		76,4	29,6	38,2

Дотации предусмотрены Законопроектом в 2023 году в сумме 3 600,0 млн. рублей с уменьшением к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год на 1 114,0 млн. рублей; 76,4% по сравнению с 2022 годом. Объемы дотаций в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в суммах 1 400,0 млн. рублей (уменьшение на 2 200,0 млн. рублей; 38,9% по сравнению с 2023 годом) и 1 800,0 млн. рублей (увеличение на 400,0 млн. рублей; 128,6%, по сравнению с 2024 годом). Удельный вес дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличивается в 2023 году на 2,7 процентных пункта; в 2024 году – уменьшается на 5,2 процентных пункта; в 2025 году – увеличивается на 1,4 процентных пункта.

Динамика субсидий в 2022-2025 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Субсидии, млн. рублей	14 902,3	16 015,4	21 727,4	8 897,6
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального бюджета, %	16,8	36,0	43,7	20,6
К предыдущему году, млн. рублей	1 381,8	1 113,1	5 712,0	-12 829,8
К предыдущему году, %	110,2	107,5	135,7	41,0
Темпы роста к 2022 году		107,5	145,8	59,7

Субсидии предусмотрены Законопроектом в 2023 году в сумме 16 015,4 млн. рублей с увеличением к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год на 1 113,1 млн. рублей; 107,5% по сравнению с 2022 годом. Объемы субсидий в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в суммах 21 727,4 млн. рублей (увеличение на 5 712,0 млн. рублей; 135,7% по сравнению с 2023 годом) и 8 897,6 млн. рублей (уменьшение на 12 829,8 млн. рублей; 41,0% по сравнению с 2024 годом). Удельный вес субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов увеличивается в 2023 году на 19,2 процентных пункта; в 2024 году увеличивается на 7,7 процентных пункта; в 2025 году уменьшается на 23,1 процентных пункта.

Динамика субвенций в 2022-2025 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Субвенции, млн. рублей	2 720,3	1 984,5	26 082,1	31 852,7
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального бюджета, %	3,1	4,5	52,4	73,9
К предыдущему году, млн. рублей	-469,6	-735,8	24 097,6	5 770,6
К предыдущему году, %	85,3	73,0	в 13,1 раза	122,1
Темпы роста к 2022 году		73,0	в 9,6 раза	в 11,7 раза

Субвенции предусмотрены Законопроектом в 2023 году в сумме 1 984,5 млн. рублей с уменьшением к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год на 735,8 млн. рублей; 73,0% по сравнению с 2022 годом. Объемы субвенций в 2024 и 2025 годах прогнозируются соответственно в суммах 26 082,1 млн. рублей (увеличение на 24 097,6 млн. рублей, или в 13,1 раза по сравнению с 2023 годом) и 31 852,7 млн. рублей (увеличение на 5 770,6 млн. рублей; 122,1% по сравнению с 2024 годом). Удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений увеличивается: в 2023 году на 1,4 процентных пункта; в 2024 году на 47,9 процентных пункта; в 2025 году на 21,5 процентных пункта.

Динамика иных межбюджетных трансфертов в 2022-2025 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Иные межбюджетные трансферты, млн. рублей	66 214,6	22 939,0	553,4	553,4
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений из федерального бюджета, %	74,8	51,5	1,1	1,3
К предыдущему году, млн. рублей	21 299,3	-43 275,6	-22 385,6	-
К предыдущему году, %	147,4	34,6	2,4	100,0
Темпы роста к 2022 году		34,6	0,8	0,8

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены Законопроектом в 2023 году в сумме 22 939,0 млн. рублей с уменьшением к законодательно утвержденному прогнозу на 2022 год на 43 275,6 млн. рублей; 34,6% по сравнению с 2022 годом. Объемы иных межбюджетных трансфертов в 2024 и 2025 годах прогнозируются ежегодно в суммах 553,4 млн. рублей (в 2024 году уменьшаются на 22 385,6 млн. рублей и составляют 2,4% по сравнению с 2023 годом; в 2025 году составляют 100,0%, по сравнению с 2024 годом). Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов уменьшается на 23,3 процентных пункта в 2023 году и на 50,4 процентных пункта в 2024 году; увеличивается на 0,2 процентных пункта в 2025 году.

Параметры основных видов доходов областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в **приложении № 1** к Заключению.

3. Расходы областного бюджета

3.1. 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 структуры расходов программных направлений, предусмотренных Законопроектом на 2023-2025 годы, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Направление	Законопроект					
	2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
№ 1. Новое качество жизни	69 461,5	57,0	60 986,3	50,7	57 762,7	52,6
№ 2. Инновационное развитие и модернизация экономики	45 503,4	37,4	52 243,1	43,4	43 175,4	39,3
№ 3. Общественное и государственное развитие	6 849,1	5,6	7 147,9	5,9	8 873,6	8,1
Итого программные расходы	121 814,0	98,5	120 377,3	99,3	109 811,7	99,3
Непрограммное направление расходов	1 807,1	1,5	810,6	0,7	737,1	0,7
Всего расходов	123 621,1	100,0	121 187,9	100,0	110 548,8	100,0

Основная доля программных расходов в 2023-2025 годах приходится на 2 направления – «Инновационное развитие и модернизация экономики» с долей расходов от 37,4% до 39,3% от общего объема программных расходов и на направление «Новое качество жизни» с долей расходов от 57,0% до 52,6% от всех программных расходов областного бюджета.

Анализ расходов программных направлений, предусмотренных Законопроектом на 2022-2025 годы, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Направление	Закон № 27 2022 год	Законопроект					
		2023 год		2024 год		2025 год	
		сумма	изменения к Закону № 27 2022 год	сумма	изменения к 2023 году	сумма	изменения к 2024 году
№ 1. Новое качество жизни	62 776,0	69 461,5	6 685,5	60 986,3	-8 475,2	57 762,7	-3 223,6

№ 2. Инновационное развитие и модернизация экономики	87 733,8	45 503,4	-42 230,4	52 243,1	6 739,7	43 175,4	-9 067,7
№ 3. Общественное и государственное развитие	6 380,5	6 849,1	468,6	7 147,9	298,8	8 873,6	1 725,7
Итого программные расходы	156 890,3	121 814,0	-35 076,3	120 377,3	-1 436,7	109 811,7	-10 565,6
Непрограммное направление расходов	4 062,2	1 807,1	-2 255,1	810,6	- 996,5	737,1	- 73,5
Всего расходов	160 952,5	123 621,1	-37 331,4	121 187,9	-2 433,2	110 548,8	-10 639,1

Законопроектом на 2023 год предусматриваются программные расходы в сумме 121 814,0 млн. рублей, на 2024 год – 120 377,3 млн. рублей и на 2025 год – 109 811,7 млн. рублей.

Программные расходы по направлению «Новое качество жизни» в период 2023-2025 годов снижаются на сумму 11 698,8 млн. рублей или с 69 461,5 млн. рублей до 57 762,7 млн. рублей, в том числе по государственным программам, представленным в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа	Законопроект				
	2023 год	2024 год		2025 год	
	сумма	сумма	изменения к 2023 году	сумма	изменения к 2024 году
«Здравоохранение»	16 030,9	13 651,2	-2 379,7	13 424,4	-226,8
«Образование»	19 900,9	19 588,9	-312	17 730,2	-1 858,7
«Социальная поддержка населения»	14 515,9	13 548,4	-967,5	14 224,5	676,1
«Культура»	1 986,8	2 083,6	96,8	1 858,4	-225,2
«Физическая культура и спорт»	4 841,9	3 461,8	-1 380,1	1 426,4	-2 035,4
«Жилье и городская среда»	5 724,7	3 206,3	-2 518,4	3 209,4	3,1
«Безопасность»	5 834,2	5 101,5	-732,7	5 517,0	415,5
«Окружающая среда»	626,2	344,6	-281,6	372,3	27,7
итого	69 461,5	60 986,3	-8475,2	57 762,7	-3 223,6

Законопроектом предусматривается по программному направлению «Новое качество жизни» снижение расходов к 2025 году, по сравнению с 2023 годом, по государственным программам:

- «Здравоохранение» с 16 030,9 млн. рублей в 2023 году до 13 424,4 млн. рублей в 2025 году, или на 2 606,5 млн. рублей;

- «Образование» с 19 900,9 млн. рублей в 2023 году до 17 730,2 млн. рублей в 2025 году, или на 2 170,7 млн. рублей;

- «Социальная поддержка населения» с 14 515,9 млн. рублей в 2023 году до 14 224,5 млн. рублей в 2025 году, или на 291,4 млн. рублей.

- «Культура» с 1 986,8 млн. рублей в 2023 году до 1 858,4 млн. рублей в 2025 году, или на 128,4 млн. рублей;

- «Физическая культура и спорт» с 4 841,9 млн. рублей в 2023 году до 1 426,4 млн. рублей в 2025 году, или на 3 415,5 млн. рублей;

- «Жилье и городская среда» с 5 724,7 млн. рублей в 2023 году до 3209,4 млн. рублей в 2025 году, или на 2515,3 млн. рублей;

- «Безопасность» с 5 834,2 млн. рублей в 2023 году до 5 517,0 млн. рублей в 2025 году, или на 317,2 млн. рублей;

- «Окружающая среда» с 626,2 млн. рублей в 2023 году до 372,3 млн. рублей в 2025 году, или на 253,9 млн. рублей.

Программные расходы по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» в период 2023-2025 годов снижаются с 45 503,4 млн. рублей до 43 175,4 млн. рублей, в том числе по государственным программам, представленным в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа	Законопроект				
	2023 год	2024 год		2025 год	
	сумма	сумма	изменения к 2023 году	сумма	изменения к 2024 году
«Модернизация экономики»	26 329,1	29 156,0	2 826,9	31 338,1	2 182,1
«Сельское хозяйство и рыболовство»	5 065,5	2 874,0	-2 191,5	2 600,5	-273,5
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»	13 756,3	19 973,9	6 217,6	9 025,9	-10 948,0
«Туризм»	352,5	239,2	-113,3	210,9	-28,3
итого	45 503,4	52 243,1	6 739,7	43 175,4	-9067,7

Законопроектом предусматривается по программному направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» снижение расходов к 2025 году, по сравнению с 2023 годом, на общую сумму 2 328,0 млн. рублей, в том числе по государственным программам:

- «Модернизация экономики» предусматривается увеличить расходы к 2025 году, по сравнению с 2023 годом, на 5 009,0 млн. рублей;

- «Сельское хозяйство и рыболовство» – уменьшены расходы к 2025 году, по сравнению с 2023 годом, на 2 465,0 млн. рублей;

- «Развитие дорожно-транспортного комплекса» – уменьшены расходы к 2025 году, по сравнению с 2023 годом, на 4 730,4 млн. рублей;

- «Туризм» – уменьшены расходы к 2025 году, по сравнению с 2024 годом, на 141,6 млн. рублей.

Программные расходы по направлению «Общественное и государственное развитие» в период 2023-2025 годов увеличиваются с 6 849,1 млн. рублей до 8 873,6 млн. рублей, в том числе по государственным программам, представленным в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа	Законопроект				
	2023 год	2024 год		2025 год	
	сумма	сумма	изменения к 2023 году	сумма	изменения к 2024 году
«Государственное управление и гражданское общество»	1 956,6	2024,7	68,1	2 100,8	76,1
«Эффективные финансы»	3 061,5	3 614,7	553,2	5280	1 665,3
«Молодежь»	596,6	523,3	-73,3	474,6	-48,7
«Цифровая трансформация»	1 234,4	985,2	-249,2	1 018,2	33

Итого	6 849,1	7 147,9	298,8	8 873,6	1 725,7
-------	---------	---------	-------	---------	---------

Законопроектом по программному направлению «Общественное и государственное развитие» предусматривается увеличение расходов к 2025 году, по сравнению с 2023 годом, на общую сумму 2 024,5 млн. рублей, в том числе по государственным программам:

- «Государственное управление и гражданское общество» предусматривается увеличить расходы к 2025 году, по сравнению с 2023 годом, на 144,2 млн. рублей;

- «Эффективные финансы» – увеличить расходы к 2025 году, по сравнению с 2023 годом, на 2 218,5 млн. рублей;

- «Молодежь» – уменьшены расходы к 2025 году, по сравнению с 2023 годом, на 122,0 млн. рублей;

- «Цифровая трансформация» – уменьшены расходы к 2025 году, по сравнению с 2024 годом, на 216,2 млн. рублей.

3.2. Государственные программы Калининградской области

Законопроектом на очередной 2023 год и на плановые 2024 и 2025 годы предусматриваются расходы на реализацию 16 государственных программ в общей сумме 352 003,0 млн. рублей в том числе на:

- 2023 год в сумме 121 814,0 млн. рублей или 98,5% от общего объема расходов областного бюджета;

- 2024 год – 120 377,3 млн. рублей или 99,3% от общего объема расходов областного бюджета;

- 2025 год – 109 811,7 млн. рублей или 99,3% от общего объема расходов областного бюджета.

Структура программных расходов областного бюджета (16 государственных программ) на очередной 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведена в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа	Закон № 27		Законопроект					
	2022 год	структура %	2023 год	структура %	2024 год	структура %	2025 год	структура %
«Новое качество жизни»								
«Здравоохранение»	14 657,4	9,3	16 030,9	13,2	13 651,2	11,3	13 424,4	12,2
«Образование»	17 278,8	11,0	19 900,9	16,3	19 588,9	16,3	17 730,2	16,1
«Социальная поддержка населения»	14 530,3	9,3	14 515,9	11,9	13 548,4	11,3	14 224,5	13,0
«Культура»	1 864,7	1,2	1 986,8	1,6	2 083,6	1,7	1 858,4	1,7
«Физическая культура и спорт»	2 911,1	1,9	4 841,9	4,0	3 461,8	2,9	1 426,4	1,3
«Жилье и городская среда»	7 175,3	4,6	5 724,7	4,7	3 206,3	2,7	3 209,4	2,9
«Безопасность»	3 242,7	2,1	5 834,2	4,8	5 101,5	4,2	5 517,0	5,0
«Окружающая среда»	1 115,7	0,7	626,2	0,5	344,6	0,3	372,3	0,3
«Инновационное развитие и модернизация экономики»								

«Модернизация экономики»	68 163,1	43,4	26 329,1	21,6	29 156,0	24,2	31 338,1	28,5
«Сельское хозяйство и рыболовство»	4 550,6	2,9	5 065,5	4,2	2 873,9	2,4	2 600,5	2,4
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»	14 213,2	9,1	13 756,3	11,3	19 973,9	16,6	9 025,9	8,2
«Туризм»	806,9	0,5	352,5	0,3	239,2	0,2	210,9	0,2
«Общественное и государственное развитие»								
«Государственное управление и гражданское общество»	1 904,7	1,2	1 956,5	1,6	2 024,7	1,7	2 100,8	1,9
«Эффективные финансы»	2 789,5	1,8	3 061,5	2,5	3 614,7	3,0	5 280,0	4,8
«Молодежь»	427,6	0,3	596,6	0,5	523,3	0,4	474,6	0,4
«Цифровая трансформация»	1 258,7	0,8	1 234,4	1,0	985,2	0,8	1 018,2	0,9
Итого программных расходов	156 890,3	100,0	121 814,0	100,0	120 377,3	100,0	109 811,6	100,0

Основная доля расходов областного бюджета в 2023-2025 годах приходится на 5 государственных программ – «Здравоохранение», «Образование», «Социальная поддержка населения», «Модернизация экономики» и «Развитие дорожно-транспортного комплекса» их общая совокупная доля, соответственно в 2023-2025 годах, составит – 74,3%, 79,7% и 78,0% от всего объема программных расходов областного бюджета.

В Законопроекте на 11 государственных программ в 2023 году приходится – 25,7% от объема программных расходов областного бюджета, в 2024 году – 20,3% и в 2025 году – 22,0%.

Анализ расходов областного бюджета, предусмотренных в Законопроекте на реализацию государственной программы «Здравоохранение» на 2023-2025 годы, представлен в **приложении № 2** к Заключению. По результатам анализа установлено, что Законопроектом по государственной программе «Здравоохранение» предусматривается снижение расходов с 16 030,9 млн. рублей в 2023 году до 13 424,4 млн. рублей в 2025 году, или на 2 606,5 млн. рублей, в том числе за счет:

- сокращения расходов по 4 подпрограммам на общую сумму 3 525,0 млн. рублей, в том числе:

«Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» на 317,0 млн. рублей;

«Специализированная, включая высокотехнологичную, медицинская помощь и скорая медицинская помощь» – 3 076,6 млн. рублей;

«Охрана здоровья матери и ребенка» – 62,3 млн. рублей;

«Управление развитием отрасли, кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области» – 69,1 млн. рублей;

- увеличения расходов по 2 подпрограммам на общую сумму 918,5 млн. рублей, в том числе:

«Реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования» – 142,4 млн. рублей;

«Обеспечение реализации государственной программы» – 776,1 млн. рублей.

Анализ расходов областного бюджета, предусмотренных в Законопроекте на реализацию государственной программы «Образование» на 2023-2025 годы, представлен в **приложении № 3** к Заключению. По результатам анализа установлено, что Законопроектом по государственной программе «Образование» предусматривается снижение расходов с 19 900,9 млн. рублей в 2023 году до 17 730,2 млн. рублей в 2025 году, или на 2 170,7 млн. рублей, в том числе за счет:

- сокращения расходов по 3 подпрограммам на общую сумму 2 203,6 млн. рублей, в том числе:

«Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» на 2 150,2 млн. рублей;

«Воспитание» – 6,8 млн. рублей;

«Развитие профессионального образования» – 46,6 млн. рублей;

- увеличения расходов по 2 подпрограммам на общую сумму 32,9 млн. рублей, в том числе:

«Кадры» 25,0 млн. рублей;

«Обеспечение реализации государственной программы» – 7,9 млн. рублей.

Анализ расходов областного бюджета, предусмотренных в Законопроекте на реализацию государственной программы «Социальная поддержка населения» на 2023-2025 годы, представлен в **приложении № 4** к Заключению. По результатам анализа установлено, что Законопроектом по государственной программе «Социальная поддержка населения» предусматривается снижение расходов с 14 515,9 млн. рублей в 2023 году до 14 224,5 млн. рублей в 2025 году, или на 2 91,4 млн. рублей, в том числе за счет:

- сокращения расходов по 5 подпрограммам на общую сумму 450,9 млн. рублей, в том числе:

«Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 117,7 млн. рублей;

«Социальная поддержка детей и семей с детьми» – 113,0 млн. рублей;

«Отдых и оздоровление детей Калининградской области» – 148,4 млн. рублей;

«Содействие занятости населения, привлечение трудовых ресурсов, охрана труда» – 63,9 млн. рублей;

«Оказание содействия добровольному переселению в Калининградскую область соотечественников, проживающих за рубежом» – 7,9 млн. рублей;

- увеличения расходов по 2 подпрограммам на общую сумму 159,5 млн. рублей, в том числе:

«Социальное обслуживание населения. Повышение качества жизни отдельных категорий граждан, в том числе граждан старшего поколения» – 145,4 млн. рублей;

«Обеспечение реализации государственной программы» – 14,1 млн. рублей.

Анализ расходов областного бюджета, предусмотренных в Законопроекте на реализацию государственной программы «Модернизация экономики» на 2023-2025 годы, представлен в **приложении № 5** к Заключению. По результатам анализа установлено, что Законопроектом по государственной программе «Модернизация экономики» предусматривается увеличение расходов к 2025 году, по сравнению с 2023 годом, или с 26 329,1 млн. рублей в 2023 году до 31 338,1 млн. рублей в 2025 году, или на 5 009,0 млн. рублей, в том числе за счет:

- увеличения расходов по 4 подпрограммам на общую сумму 6 843,2 млн. рублей, в том числе:

«Стратегическое управление» на 77,0 млн. рублей;

«Эффективная инвестиционная и промышленная политика» – 6 709,5 млн. рублей, из них расходы на основное мероприятие «Поддержка юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области» увеличиваются с 20 320,2 млн. рублей в 2023 году до 29 751,8 млн. рублей в 2025 году;

«Имущественный комплекс и земельные отношения» – 39,3 млн. рублей;

«Обеспечение реализации государственной программы» – 17,4 млн. рублей;

- сокращения расходов по 2 подпрограммам на общую сумму 1 834,2 млн. рублей, в том числе:

«Малое и среднее предпринимательство» на 1 334,2 млн. рублей;

«Развитие научного потенциала» – 500,0 млн. рублей.

Расходы областного бюджета, предусмотренные в Законопроекте на реализацию государственной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2025 годы, представлен в **приложении № 6** к Заключению. По результатам анализа установлено, что Законопроектом по государственной программе «Развитие дорожно-транспортного комплекса» предусматривается сокращение расходов к 2025 году, по сравнению с 2023 годом, или с 13 756,3 млн. рублей в 2023 году до 9 025,9 млн. рублей в 2025 году, или на 4 730,4 млн. рублей, в том числе за счет:

- сокращения расходов по 3 подпрограммам на общую сумму 4 747,7 млн. рублей, в том числе:

«Развитие сети автомобильных дорог» – 4 661,6 млн. рублей;

«Развитие рынка газомоторного топлива и увеличение объектов зарядной инфраструктуры электрического автомобильного транспорта» – 2,2 млн. рублей;

«Обеспечение реализации государственной программы» – 83,9 млн. рублей;

- увеличения расходов по 2 подпрограммам на общую сумму 17,3 млн. рублей, в том числе:

«Развитие транспортной системы» – 8,2 млн. рублей;

«Повышение безопасности дорожного движения» – 9,1 млн. рублей.

Ведомственные расходы по программному направлению «Новое качество жизни», предусмотренные в Законопроекте на 2023-2025 годы, отражены в **приложении № 7** к Заключению.

Ведомственные расходы по программному направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики», предусмотренные в Законопроекте на 2023-2025 годы, отражены в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2023 год	Доля, %	2024 год	2025 год
«Модернизация экономики»				
Министерство развития инфраструктуры	12,4	0,04	10,5	11,1
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	26 120,3	99,2	28 951,7	31 131,1
Агентство по имуществу	103,6	0,4	95,9	93,1
Министерство градостроительной политики	69,9	0,28	73,8	77,5
Агентство по международным и межрегиональным связям	22,9	0,08	24,1	25,3
итого	26 329,1	100,0	29 156,0	31 338,1
«Сельское хозяйство и рыболовство»				
Министерство сельского хозяйства	4 470,1	88,2	2 441,1	2 219,8
Агентство мелиорации	367,0	7,3	293,7	240,2
Агентство по рыболовству	228,4	4,5	139,2	140,5
итого	5 065,5	100,0	2 874,0	2 600,5
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»				
Министерство здравоохранения	8,6	0,06	9,1	9,4
Министерство развития инфраструктуры	12 896,9	93,75	19 074,1	8 315,8
Агентство по имуществу	850,0	6,18	890,0	700,0
Министерство образования	0,7	0,01	0,7	0,7
итого	13 756,3	100,0	19 973,9	9 025,9
«Туризм»				
Министерство по культуре и туризму	352,5	100,0	239,2	210,9
Итого	352,5	100,0	239,2	210,9
Всего по программному направлению	45 503,4		52 243,1	43 175,4

В программном направлении «Инновационное развитие и модернизация экономики» основная доля расходов в 2023 году приходится на Министерство экономического развития, промышленности и торговли – 57,4% от всех расходов программного направления, на Министерство развития инфраструктуры – 28,4% и на Министерство сельского хозяйства – 9,8% от всех расходов программного направления (45 503,4 млн. рублей).

Ведомственные расходы по программному направлению «Общественное и государственное развитие», предусмотренные в Законопроекте на 2023-2025 годы, отражены в таблице.

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2023 год	Доля, %	2024 год	2025 год
«Государственное управление и гражданское общество»				
Законодательное Собрание	262,1	13,4	271,4	286,2
Правительство	722,9	36,9	723,5	760,7
Министерство социальной политики	1,5	0,1	1,5	1,5
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	52,5	2,7	55,6	58,6
Служба по противодействию коррупции	20,2	1,0	21,4	22,6
ЗАГС (Агентство)	57,8	3,0	60,9	63,5
Служба Ростехнадзора	36,6	1,9	38,7	40,9
Аппарат Уполномоченного по правам человека в	12,2	0,6	12,8	13,5
Избирательная комиссия	66,3	3,4	94,6	72,2
Министерство регионального контроля (надзора)	171,0	8,7	181,1	191,6
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	202,1	10,3	204,2	211,7
Уполномоченный по защите прав предпринимателей и аппарат	10,8	0,6	11,4	12,0
Контрольно-счетная палата	48,0	2,5	50,7	53,6
Министерство по культуре и туризму	1,5	0,1	1,5	1,5
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	289,6	14,8	293,8	309,2
Министерство строительства и ЖКХ	1,5	0,1	1,5	1,5
итого	1 956,5	100,0	2 024,7	2 100,8
«Эффективные финансы»				
Министерство финансов	3 005,2	98,2	3 555,7	5 221,2
Министерство цифровых технологий и связи	56,3	1,8	59,0	58,8
итого	3 061,5	100,0	3 614,7	5 280,0
«Молодежь»				
Министерство молодежной политики	596,6	100,0	523,3	474,6
итого	596,6	100,0	523,3	474,6
«Цифровая трансформация»				
Министерство цифровых технологий и связи	1 234,4	100,0	985,2	1 018,2
итого	1 234,4	100,0	985,2	1 018,2
Всего по программному направлению	6 849,1		7 147,9	8 873,6

В программном направлении «Общественное и государственное развитие» основная доля расходов в 2023 году приходится на Министерство финансов – 43,9% от всех расходов программного направления, на Министерство цифровых технологий и связи – 18,0%, на Правительство – 10,6% и на Министерство молодежной политики – 8,7% от всех расходов программного направления (6 849,1 млн. рублей).

Анализ изменений видов расходов, предусмотренных в Законопроекте по программному направлению «Новое качество жизни», на 2023-2025 годы приведен в **приложении № 8** к Заключению.

Анализ планируемых расходов на 2023 год показал, что по государственной программе «Здравоохранение» основная доля расходов приходится на вид – «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» с долей в 48,2% ко всем расходам государственной программы (16 030,9 млн. рублей) и на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 16,2%. По государственной программе «Образование» основная доля расходов

приходится на вид – «Межбюджетные трансферты» с долей в 83,3% ко всем расходам государственной программы (19 900,9 млн. рублей) и на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 13,2%. По государственной программе «Социальная поддержка населения» основная доля расходов приходится на вид – «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» с долей в 59,5% ко всем расходам государственной программы (14 515,9 млн. рублей), на «Межбюджетные трансферты» – в 16,7% и на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 14,8%.

Анализ расходов, предусмотренных в Законопроекте по программному направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики», на 2023-2025 годы приведен в **приложении № 9** к Заключению.

По государственной программе «Модернизация экономики» основная доля расходов приходится на вид – «Иные бюджетные ассигнования» с долей в 87,6% ко всем расходам государственной программы (26 329,1 млн. рублей). По государственной программе «Развитие дорожно-транспортного комплекса» основная доля расходов приходится на – «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» с долей в 61,7% ко всем расходам государственной программы (13 756,3 млн. рублей), и на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 19,6%.

Анализ расходов, предусмотренных в Законопроекте по программному направлению «Общественное и государственное развитие», на 2023-2025 годы приведен в **приложении № 10** к Заключению.

По государственной программе «Государственное управление и гражданское общество» основная доля расходов приходится на вид – «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями..» с долей в 60,9% ко всем расходам государственной программы (1 956,5 млн. рублей), на вид «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» приходится 16,5% и на вид расходов «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 17,3%. По государственной программе «Эффективные финансы» основная доля расходов приходится на – «Межбюджетные трансферты» с долей в 63,8% ко всем расходам государственной программы (3 061,5 млн. рублей), и на вид расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 23,3%.

3.2.1 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 изменений паспортов 16 государственных программ. Сравнение объемов финансирования, отраженных в проектах изменений паспортов государственных программ, представленных к Законопроекту, и расходов, предусмотренных в Законопроекте на 2023-2025 годы, представлено в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа	2023-2025 годы		2023 год		2024 год		2025 год	
	утвержденная программа	паспорт к Закону проекту	Законопроект	паспорт	Законопроект	паспорт	Законопроект	паспорт
«Новое качество жизни»								
«Здравоохранение»	33 776,2	43 106,5	16 030,9	16 030,9	13 651,2	13 651,2	13 424,4	13 424,4
«Образование»	48 934,1	57 220,0	19 900,9	19 900,9	19 588,9	19 588,9	17 730,2	17 730,2
«Социальная поддержка населения»	36 826,3	42 288,8	14 515,9	14 515,9	13 548,4	13 548,4	14 224,5	14 224,5
«Культура»	5 285,0	5 928,8	1 986,8	1 986,8	2 083,6	2 083,6	1 858,4	1 858,4
«Физическая культура и спорт»	6 101,6	9 730,1	4 841,9	4 841,9	3 461,8	3 461,8	1 426,4	1 426,4
«Жилье и городская среда»	9 259,0	12 140,4	5 724,7	5 724,7	3 206,3	3 206,3	3 209,4	3 209,4
«Безопасность»	6 057,6	16 452,7	5 834,2	5 834,2	5 101,5	5 101,5	5 517,0	5 517,0
«Окружающая среда»	1 174,0	1 343,1	626,2	626,2	344,6	344,6	372,3	372,3
«Инновационное развитие и модернизация экономики»								
«Модернизация экономики»	242561,6	86794,4	26329,1	26329,1	29 156,0	29 156,0	31 338,1	31 309,3
«Сельское хозяйство и рыболовство»	10 001,9	10 568,7	5 065,5	5 240,7	2 873,9	2 829,7	2 600,5	2 498,3
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»	56 095,1	42 756,1	13 756,3	13 756,3	19 973,9	19 973,9	9 025,9	9 025,9
«Туризм»	770,8	802,6	352,5	352,5	239,2	239,2	210,9	210,9
«Общественное и государственное развитие»								
«Государственное управление и гражданское общество»	5 115,0	6 091,0	1 956,5	1 956,5	2 024,7	2 024,7	2 100,8	2 100,8
«Эффективные финансы»	11 136,3	11 960,7	3 061,5	3 061,5	3 614,7	3 619,2	5 280,0	5 284,5
«Молодежь»	1 330,9	1 594,5	596,6	596,6	523,3	523,3	474,6	474,6
«Цифровая трансформация»	2 486,4	3 237,8	1 234,4	1 234,4	985,2	985,2	1 018,2	1 018,2
итого	476911,8	352016,2	121 814,0	121 989,2	120 377,3	120 337,6	109 811,6	10 9685,1

По направлению «Новое качество жизни» объемы планируемого финансирования на 2023-2025 годы, предусмотренные в проектах изменений паспортов государственных программ, соответствуют расходам, предусмотренным в Законопроекте на 2023-2025 годы. Следует отметить, что в действующих государственных программах по направлению «Новое качество жизни» объем финансирования на 2023-2025 годы утвержден в

общей сумме 147 413,8 млн. рублей, а объем финансирования в проектах изменений составляет 188 210,4 млн. рублей, что на 40 796,6 млн. рублей больше, чем объем расходов в утвержденных государственных программах.

По направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» объемы планируемого финансирования на 2023-2025 годы, предусмотренные в проектах изменений паспортов государственных программ, соответствуют объемам расходов, предусмотренных в Законопроекте на 2023-2025 годы. Следует отметить, что в действующих государственных программах по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» объем финансирования на 2023-2025 годы утвержден в общей сумме 309 429,4 млн. рублей, а объем финансирования в проектах изменений – 140 921,8 млн. рублей, что на 168 507,6 млн. рублей меньше, чем объем расходов в действующих государственных программах.

По направлению «Общественное и государственное развитие» объемы планируемого финансирования на 2023-2025 годы, предусмотренные в проектах изменений паспортов государственных программ, на 9,0 млн. рублей больше, чем объем расходов, предусмотренный в Законопроекте на 2023-2025 годы. Следует отметить, что в государственных программах по направлению «Общественное и государственное развитие» объем финансирования на 2023-2025 годы утвержден в общей сумме 20 068,6 млн. рублей, а объем финансирования в проектах изменений – 22 884,0 млн. рублей, что на 2 815,4 млн. рублей больше, чем объем расходов в действующих государственных программах.

Изменения в объемах финансирования государственных программ на 2023-2025 годы на общую сумму 124 895,6 млн. рублей повлечет и изменения целевых показателей (индикаторах) государственных программ. В материалах к Законопроекту информация об изменениях в показателях (индикаторах) государственных программ и их значений не представлена, что не позволяет оценить ход реализации государственных программ, 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 государственных программ (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 – рассчитываться на основании методик или отражаться на основании данных форм государственного (федерального) статистического наблюдения.

3.3. Региональные проекты

Законопроектом в 2023 году предусматривается в 11 государственных программах реализация 32 региональных проектов, в 2024 году – 29 региональных проектов, в 2025 году – 26 региональных проектов.

Законопроектом на 2023-2025 годы предусматриваются расходы на реализацию региональных проектов на общую сумму 34 099,7 млн. рублей, в том числе на:

- 2023 год в сумме 12 785,9 млн. рублей;
- 2024 год – 17 380,6 млн. рублей, с увеличением на 4 594,7 млн. рублей к 2023 году;
- 2025 год – 3 933,2 млн. рублей, с уменьшением на 8 852,7 млн. рублей к 2023 году.

Планируемые расходы областного бюджета на реализацию в 2023-2025 годах региональных проектов приведены в таблице.

(млн. рублей)				
Наименование регионального проекта	ЦСР	2023 год	2024 год	2025 год
национальный проект «Здравоохранение», государственная программа Калининградской области «Здравоохранение»				
«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	011N200000	57,4	57,4	1,7
«Модернизация первичного звена здравоохранения»	011N900000	634,0	633,9	95,1
национальный проект «Демография», государственная программа Калининградской области «Здравоохранение»				
«Старшее поколение»	011P300000	0,8	0,8	0,8
«Укрепление общественного здоровья»	011P400000	5,0	5,0	5,0
национальный проект «Здравоохранение», государственная программа Калининградской области «Здравоохранение»				
«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	012N200000	50,0	120,4	18,2
«Борьба с онкологическими заболеваниями»	012N300000	40,9	69,9	19,1
«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	013N400000	39,0	40,5	40,5
«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	015N500000	260,2	266,0	286,6
«Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»	015N700000	60,2	63,8	24,2
национальный проект «Образование», государственная программа Калининградской области «Образование»				
«Современная школа»	021E100000	2859,6	2442,7	456,4
«Успех каждого ребенка»	021E200000	57,0	47,4	37,5
«Цифровая образовательная среда»	021E400000	19,2	21,0	0,6
национальный проект «Демография», государственная программа Калининградской области «Образование»				
«Содействие занятости»	021P200000	1,5	-	-
национальный проект «Образование», государственная программа Калининградской области «Образование»				
«Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	023E600000	41,0	42,9	1,3
«Современная школа»	024E100000	9,0	4,0	0,6

национальный проект «Демография, государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»				
«Финансовая поддержка семей при рождении детей»	032P100000	567,5	458,9	390,7
«Старшее поколение»	034P300000	48,1	30,6	31,5
«Содействие занятости»	036P200000	117,0	8,2	-
национальный проект «Культура», государственная программа Калининградской области «Культура»				
«Культурная среда»	041A100000	73,0	53,1	-
«Творческие люди»	041A200000	53,5	58,6	57,7
«Цифровая культура»	041A300000	0,1	0,1	0,1
«Культурная среда»	042A100000	0,6	0,6	0,6
«Цифровая культура»	042A300000	1,8	1,8	1,8
«Творческие люди»	045A200000	0,6		
национальный проект «Демография», государственная программа Калининградской области «Физическая культура и спорт»				
«Спорт - норма жизни»	051P500000	1,9	-	-
«Спорт - норма жизни»	052P500000	16,8	17,7	-
«Спорт - норма жизни»	054P500000	227,8	97,3	-
национальный проект «Жилье и городская среда» государственная программа Калининградской области «Жилье и городская среда»				
«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	061F300000	371,8	-	-
«Ипотека»	061F400000	20,0	20,0	-
«Чистая вода»	062F500000	457,8	170,8	-
«Формирование комфортной городской среды»	063F200000	848,7	320,5	323,1
национальный проект «Экология», государственная программа Калининградской области «Окружающая среда»				
«Сохранение лесов»	082GA00000	6,5	13,8	13,2
«Чистая страна»	083G100000	220,1	-	-
национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», государственная программа Калининградской области «Модернизация экономики»				
«Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	093I200000	10,4	10,5	-
«Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	093I400000	49,4	49,4	-
«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	093I500000	123,5	87,8	2,1
национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», государственная программа Калининградской области «Сельское хозяйство и рыболовство»				
«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	101I500000	58,7	77,7	-
национальный проект «Международная кооперация и экспорт», государственная программа Калининградской области «Сельское хозяйство и рыболовство»				
«Экспорт продукции агропромышленного комплекса»	101T200000	168,6	157,2	-
национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги», государственная программа Калининградской области «Развитие дорожно-транспортного комплекса»				
«Региональная и местная дорожная сеть»	111R100000	4 659,6	11 361,0	1 663,3
«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	111R200000	94,1	115,9	-
«Региональная и местная дорожная сеть»	114R100000	393,2	393,2	401,4
национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства», государственная программа Калининградской области «Туризм»				
«Повышение доступности туристических продуктов»	121J200000	10,0	10,0	10,0
«Развитие туристической инфраструктуры»	122J100000	50,0	50,0	50,0
Итого по региональным проектам		12785,9	17380,6	3 933,2

Законопроектом на очередной 2023 год предусматривается реализация региональных проектов в общей сумме 12 785,9 млн. рублей или 10,5% от объема программных расходов 2023 года (121 814,0 млн. рублей), на 2024 год – 17 380,6 млн. рублей, что на 4 594,7 млн. рублей больше, чем в 2023 году.

Изменения в объемах финансирования региональных проектов в 2024 году по сравнению с 2023 годом, обусловлено значительным увеличением расходов по региональному проекту «Региональная и местная дорожная сеть» на сумму 6 701,4 млн. рублей и сокращением расходов по региональным проектам – «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» 371,8 млн. рублей, «Чистая страна» – 220,1 млн. рублей, «Чистая вода» – 287,0 млн. рублей, «Формирование комфортной городской среды» – 528,2 млн. рублей, «Современная школа» – 416,9 млн. рублей, «Спорт – норма жизни» – 129,6 млн. рублей, «Содействие занятости» – 108,8 млн. рублей.

Законопроектом на плановый период 2025 год предусматривается реализация региональных проектов в общей сумме 3 933,2 млн. рублей, что на 8 852,7 млн. рублей меньше, чем предусматривается 2023 году. Значительное изменение расходов в 2025 году, по сравнению с 2023 годом, обусловлено сокращением расходов по региональным проектам: «Модернизация первичного звена здравоохранения» на 538,9 млн. рублей, «Современная школа» – 2403,2 млн. рублей, «Региональная и местная дорожная сеть» – 2 996,3 млн. рублей, «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 371,8 млн. рублей, «Чистая вода» – 457,8 млн. рублей и «Формирование комфортной городской среды» – 525,6 млн. рублей.

3.4. 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 2023-2025 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 35 155,0 млн. рублей, в том числе на 2023 год в сумме 16 073,7 млн. рублей, (13,0% общего объема расходов областного бюджета), 2024 год – 12 221,6 млн. рублей (10,1%), 2025 год – 6 859,7 млн. рублей (6,2%).

Заказчиками, получателями капитальных вложений либо межбюджетных трансфертов в 2023 году являются муниципальные образования Калининградской области с общим объемом финансирования 3 521,6 млн. рублей и ведомства (подведомственные учреждения и унитарные предприятия) Калининградской области с объемом финансирования в сумме 12 552,1 млн. рублей. Перечень получателей в 2023-2025 годах капитальных вложений приведен в **приложении № 11** к Заключению.

Анализ капитальных вложений, планируемых в Законопроекте на 2023-2025 годы по видам работ, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2022 год			Законопроект		
	Закон № 27 2022 год	СБР с изм. на 01.10.2022	кассовое исполнение за 9 месяцев	2023 год	2024 год	2025 год
Реконструкция	5 792,8	5 190,6	3 634,7	2 691,5	2 193,3	1 398,8
Строительство	8 942,5	8 925,2	2 889,2	12 200,5	9 112,2	5 039,7
Разработка проектной и рабочей документации	943,1	1 464,5	196,1	769,7	494,9	-
Приобретение (выкуп) квартир	314,3	314,3	252,7	412,0	421,2	421,2
Всего расходов	15 992,7	15 894,7	6 972,7	16 073,7	12 221,6	6 859,7

Предусмотренный Законопроектом объем бюджетных ассигнований на капитальные вложения в 2023 году отличается от показателя, установленного Законом № 27 (в редакции от 19.10.2022), на 81,0 млн. рублей, или на 0,5%, и значительно уменьшается в плановом периоде (в 2024 году на 3 852,1 млн. рублей, или на 24,0%, в 2025 году – на 5 361,9 млн. рублей, или на 43,9%).

Законопроектом предусматривается значительное снижение в 2023 году расходов на реконструкцию и разработку проектной и рабочей документации по сравнению с показателями, утвержденными Законом № 27 на 2022 год на 3 101,3 млн. рублей, или на 53,5% и 173,4 млн. рублей, или на 18,4% соответственно с тенденцией к дальнейшему значительному снижению в плановом периоде. Расходы на строительство в 2023 году увеличиваются на 3 258,0 млн. рублей, или на 36,4% и имеют тенденцию к снижению в плановом периоде 2024-2025 годов на 3 088,3 млн. рублей, или 25,3% и 4 072,4 млн. рублей (или 44,7%) соответственно.

Анализ капитальных вложений, планируемых в Законопроекте на 2023-2025 годы в рамках государственных программ и в разрезе главных распорядителей, представлен в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа, ведомство Калининградской области	2022 год			Законопроект		
	Закон № 27 в ред. от 19.10.22	СБР с изм. на 01.10. 2022	кассовое исполнение за 9 месяцев	2023 год	2024 год	2025 год
«Здравоохранение»	2 070,8	2 070,8	21,8	2 603,1	627,9	6,7
Министерство здравоохранения	1 622,3	1 622,3	21,8	2 562,4	552,5	6,7
Министерство строительства и ЖКХ	448,5	448,5	-	40,7	75,5	-

«Образование»	2 232,3	2 128,0	947,0	1 785,1	1 522,8	-
Министерство образования	739,2	726,8	370,0	-	-	-
Министерство строительства и ЖКХ	1 493,1	1 401,2	577,0	1 785,1	1 522,8	-
«Социальная поддержка населения»	289,6	289,7	228,1	459,8	421,2	421,2
Агентство по имуществу	46,1	46,1	46,1	-	-	-
Министерство строительства и ЖКХ	243,5	243,5	182,0	459,8	421,2	421,2
«Культура»	15,3	15,8	2,6	123,6	328,3	105,0
Министерство по культуре и туризму	2,6	2,6	2,6	105,7	328,3	105,0
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	12,7	13,2	-	17,9	-	-
«Физическая культура и спорт»	1 300,4	1 325,3	208,4	3 264,7	2 084,9	-
Министерство строительства и ЖКХ	1 300,4	1 325,3	208,4	3 264,7	2 084,9	-
«Жилье и городская среда»	2 486,9	2 368,8	893,2	1 440,5	799,1	850,0
Министерство строительства и ЖКХ	2 486,9	2 368,8	893,2	1 440,5	799,1	850,0
«Безопасность»	2 671,7	2 647,7	2 018,9	4 926,2	4 524,6	4 878,0
Министерство строительства и ЖКХ	2 671,7	2 647,7	2 018,9	4 926,2	4 524,6	4 878,0
«Сельское хозяйство и рыболовство»	25,6	31,8	11,9	-	-	-
Министерство сельского хозяйства	25,6	31,8	11,9	-	-	-
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»	4 210,9	4 327,9	2 583,2	1 319,9	1 669,4	506,5
Министерство развития инфраструктуры	4 202,5	4 319,5	2 581,9	1 319,9	1 669,4	506,5
Министерство строительства и ЖКХ	8,4	8,4	1,3	-	-	-
«Туризм»	664,4	664,4	33,1	132,9	150,0	50,0
Министерство по культуре и туризму	478,3	478,3	-	132,9	150,0	50,0
Министерство развития инфраструктуры	186,1	186,1	33,1	-	-	-
«Молодежь»	24,7	24,7	24,7	18,1	93,3	42,2
Агентство по делам молодежи	24,7	24,7	24,7	-	-	-
Министерство молодежной политики	-	-	-	18,1	93,3	42,2
Всего расходов	15 992,7	15 894,7	6 972,7	16 073,7	12 221,6	6 859,7

В 2023 году основная доля расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности предусматривается по государственным программам «Безопасность» (30,6% от общего объема расходов на капитальные вложения), «Физическая культура и спорт» (20,3%), «Здравоохранение» (16,2%).

3.5. Непрограммное направление расходов областного бюджета

Законопроектом предусмотрены непрограммные расходы областного бюджета на 2023 год в сумме 1 807,1 млн. рублей, а 2024 год – 810,6 млн. рублей, на 2025 год – 737,1 млн. рублей.

В структуре непрограммных расходов областного бюджета основную долю расходов составляет резервный фонд Правительства Калининградской области, который планируется в объеме 1 750,0 млн. рублей на 2023 год, 750,0 млн. рублей на 2024 год и 700,0 млн. рублей на 2025 год.

Министерству финансов и Правительству Калининградской области предусмотрены расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета на 2023 год в сумме 51,8 млн. рублей, на плановый период – 55,3 млн. рублей и 31,8 млн. рублей, соответственно.

Министерству по муниципальному развитию и внутренней политике на 2023-2025 годы планируются субсидии на содержание военных мемориальных кладбищ в сумме 5,3 млн. рублей ежегодно.

3.6. Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), определен на 2023 год в сумме 16 587,9 млн. рублей, на 2024 год в 13 863,9 млн. рублей и на 2025 год 13 957,7 млн. рублей. Информация об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий областными государственными бюджетными и автономными учреждениями в 2022-2025 годах, представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект					
		2023 год	изменение к 2022 году	2024 год	изменение к 2023 году	2025 год	изменение к 2024 году
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	7 694,1	8 567,0	872,9	8 520,4	-46,6	8 875,7	355,3
доля в общем объеме субсидий, %	54,5	51,6	х	61,5	х	63,6	х
Субсидии на иные цели	5 179,4	4 032,4	-1 147,0	1 925,1	-2 107,3	1 599,0	-326,1
доля в общем объеме субсидий, %	36,7	24,3	х	13,9	х	11,5	х
Субсидии на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества	6 420,1	8 020,9	1 600,8	5 343,5	-2 677,4	5 082,0	-261,5
доля в общем объеме субсидий, %	45,5	48,4	х	38,5	х	36,4	х
Общий объем субсидий учреждениям	14 114,2	16 587,9	2 473,7	13 863,9	-2 724,0	13 957,7	93,8
Общий объем расходов областного бюджета	164 683,8	123 621,1	х	123 055,2	х	114 193,3	х
доля в общем объеме расходов областного бюджета (в %)	8,6	13,4	х	11,3	х	12,2	х

Законопроектом на предоставление субсидий областным государственным бюджетным и автономным учреждениям в 2023-2025 годах объем бюджетных ассигнований предусмотрен на 2023 год с увеличением на 2 473,7 млн. рублей (к 2022 году), на 2024 год с уменьшением на 2 724,0 млн. рублей к 2023 году, на 2025 год с увеличением на 93,8 млн. рублей к 2024 году.

Анализ объемов бюджетных ассигнований по видам субсидий свидетельствует об увеличении доли субсидий на выполнение государственного задания в общем объеме субсидий учреждениям и снижении доли субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на выполнение государственного задания на 2023 год предусмотрены 15 главным распорядителям бюджетных средств (в 2022 году – 14). Информация о распределении объемов бюджетных ассигнований на выполнение государственного задания приведена в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель бюджетных средств	Закон № 27 2022 год	Законопроект					
		2023 год	изменение к 2022 году	2024 год	изменение к 2023 году	2025 год	изменение к 2024 году
Министерство здравоохранения	1 063,3	1 318,6	255,3	1 146,6	-172,0	1 204,2	57,6
Министерство социальной политики	1 521,8	1 650,2	128,4	1 724,4	74,2	1 824,7	100,3
Министерство образования	1 978,6	2 134,1	155,5	2 247,0	112,9	2 288,1	41,1
Министерство культуры	990,8	1 034,5	43,7	1 085,6	51,1	1 145,3	59,7
Министерство спорта	764,5	828,6	64,1	747,3	-81,3	777,3	30,0
Иные главные распорядители	1 375,1	1 601,0	225,9	1 569,5	-31,5	1 636,1	66,6
Всего на исполнение государственного задания	7 694,1	8 567,0	872,9	8 520,4	-46,6	8 875,7	355,3

В 2023-2025 годах наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен учреждениям Министерства образования, Министерства социальной политики, а также Министерства культуры, Министерства здравоохранения, Министерства спорта.

Анализ обоснованности расчетов объемов бюджетных ассигнований, выделяемых в виде субсидий на выполнение государственного задания, показал, что Службой государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области объем финансового обеспечения выполнения государственного задания по отдельным видам государственных услуг (работ) рассчитан с нарушением порядка определения нормативных затрат. Информация об установленных недостатках приведена в таблице.

Наименование Государственных услуг (работ), не включенных в Региональный перечень государственных услуг (работ)	Наименование показателя, характеризующего объема услуги (работы), ед. измерения	Показатель объема государственной услуги (работы)			Объем финансового обеспечения на оказание государственной услуги (работы), млн. рублей		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Сопровождение мероприятий по формированию единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации	Количество подготовленных документов для включения объектов культурного наследия в единый государственный Реестр	150	150	150	1,9	2,0	2,1
Обеспечение реализации мероприятий подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия» государственной программы Калининградской области «Развитие культуры» и других целевых программ (по мероприятиям в отношении ОКН)	Количество программных мероприятий по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия	2	2	2	2,2	2,3	1,3
Проведение обследования технического состояния объектов культурного наследия * Здания, сооружения	Количество ОКН, на которых проведен осмотр технического состояния, в общем количестве ОКН	90	90	90	3,4	3,6	3,9
* Военно-мемориальные объекты		125	125	125	1,9	2,0	2,2
Осуществление технического и строительного контроля при проведении работ по сохранению объектов культурного наследия	Количество объектов, на которых осуществлялся технический и строительный контроль при проведении работ по сохранению объектов культурного наследия	5	1	1	1,6	1,3	2,1
Разработка проектно-сметной документации на ОКН (в т.ч. по госуслугам)	Количество объектов, по которым разработана ПСД	2	2	2	3,6	2,0	2,5
Содержание переданного в оперативное управление имущества	Количество объектов, на которых осуществлялись контроль за состоянием объектов, уборка, проведение ремонта, оплата налогов, текущее содержание	4	4	4	3,4	3,6	3,8
Организация выполнения работ по сохранению объектов культурного наследия (в т.ч. археологического наследия)	Количество ОКН, на которых учреждением организовано проведение работ по сохранению ОКН	1	1	1	-	5,3	5,3
Разработка проектов зон охраны, границ территорий и защитных зон объектов культурного наследия, ГИКЭ	Количество разработанных проектов	58	60	60	5,8	8,0	8,0
Подготовка и внесение в ЕГРН сведений об объектах культурного наследия в формате Росреестра	Количество ОКН, сведения о которых внесены в реестр	25	25	25	1,1	1,1	1,1
Охрана и оплата минимальных коммунальных расходов по объектам, передаваемым в безвозмездное пользование НПЦ	Количество объектов, на которых проводились мероприятия	2	1	1	1,5	1,5	1,5
Волонтерские акции на ОКН	Количество проведенных акций	5	5	5	0,5	0,6	0,6
Создание «Дома хранителей наследия»	Количество проведенных мероприятий	1	-	-	2,0	1,0	1,0

Указанные факты свидетельствуют о недостаточно качественном формировании главными распорядителями средств областного бюджета обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на выполнение государственного задания. В результате при составлении Законопроекта Министерством финансов не в полной мере обеспечено соблюдение главными распорядителями средств областного бюджета соответствие обоснований бюджетных ассигнований установленным требованиям, как это предусматривается пунктом 5 статьи 2 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе».

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий на финансовое обеспечение государственного задания, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов областного бюджета на 2023 год (в сравнении с распределением на 2022 год), а также на плановый период 2024 и 2025 годов, их доля в общем объеме представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект					
		2023 год	изменение к 2022 году	2024 год	изменение к 2023 году	2025 год	изменение к 2024 году
Всего расходов	7 694,1	8 567,0	872,9	8 520,4	-46,6	8 875,7	355,3
Общегосударственные вопросы	227,1	293,0	65,9	294,0	1,0	308,8	14,8
доля в общем объеме, %	3,0	3,4	х	3,5	х	3,5	х
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	208,9	235,3	26,4	250,0	14,7	263,6	13,6
доля в общем объеме, %	2,7	2,7	х	2,9	х	3,0	х
Национальная экономика	382,3	424,6	42,3	449,1	24,5	474,4	25,3
доля в общем объеме, %	5,0	5,0	х	5,3	х	5,3	х
Жилищно-коммунальное хозяйство	96,6	104,0	7,4	95,1	-8,9	95,4	0,3
доля в общем объеме, %	1,26	1,21	х	1,1	х	1,1	х
Охрана окружающей среды	60,8	71,8	11,0	69,0	-2,8	72,7	3,7
доля в общем объеме, %	0,8	0,8	х	0,8	х	0,8	х
Образование	2 497,0	2 757,4	260,4	2 810,4	53,0	2 860,0	49,6
доля в общем объеме, %	32,5	32,2	х	33,0	х	32,2	х
Культура, кинематография	892,9	906,0	13,1	957,8	51,8	1 019,3	61,5
доля в общем объеме, %	11,6	10,6	х	11,2	х	11,5	х
Здравоохранение	1 063,3	1 318,6	255,3	1 146,6	-172,0	1 204,2	57,6
доля в общем объеме, %	13,8	15,4	х	13,5	х	13,6	х
Социальная политика	1 521,8	1 650,2	128,4	1 724,4	74,2	1 824,7	100,3
доля в общем объеме, %	19,8	19,3	х	20,2	х	20,6	х
Физическая культура и спорт	743,4	806,0	62,6	723,9	-82,1	752,5	28,6
доля в общем объеме, %	9,7	9,4	х	8,5	х	8,5	х

Увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с 2022 годом планируется по 10 разделам бюджетной классификации. Наибольшее увеличение предусмотрено по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 29,0% (с 7 694,1 млн. рублей до 8 567,0 млн. рублей);

- «Здравоохранение» – 24,0% (с 1 063,3 млн. рублей до 1 318,6 млн. рублей), в том числе по подразделам Стационарная медицинская помощь (на 34,4%), Санаторно-оздоровительная помощь (на 23,2%), Амбулаторная помощь (на 23,1%), Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов (на 12,3%), Другие вопросы в области здравоохранения (на 29,1%);

- «Охрана окружающей среды» на 18,1% (с 60,8 млн. рублей до 71,8 млн. рублей).

Изменение доли объема расходов в общем объеме расходов на финансирование государственного задания предусмотрено по 8 из 10 разделов, в том числе: увеличение – по 3 разделам (наибольшее увеличение предусмотрено по разделу «Здравоохранение» на 1,6 процентных пункта); уменьшение – по 5 разделам (наибольшее уменьшение по разделу «Культура, кинематография» на 1 процентный пункт).

Законопроектом расходы на финансовое обеспечение государственного задания бюджетным и автономным учреждениям предусмотрены по 13 государственным программам. Информация о распределении бюджетных ассигнований представлена в таблице.

(млн. рублей)

Государственная программа	Закон № 27 2022 год	Законопроект					
		2023 год	изменение к 2022 году	2024 год	изменение к 2023 году	2025 год	изменение к 2024 году
«Здравоохранение»	1 056,0	1 310,0	254,0	1 137,6	-172,4	1 194,8	57,2
«Образование»	1 971,6	2 127,4	155,8	2 240,5	113,1	2 281,6	41,1
«Социальная поддержка населения»	1 524,6	1 652,8	128,2	1 726,7	73,9	1 827,0	100,3
«Культура»	1 038,9	1 066,0	27,1	1 120,5	54,5	1 188,4	67,9
«Физическая культура и спорт»	764,4	828,4	64,0	747,2	-81,2	777,2	30,0
«Жилье и городская среда»	23,2	24,8	1,6	24,3	-0,5	25,6	1,3
«Безопасность»	354,2	392,2	38,0	401,3	9,1	418,5	17,2
«Окружающая среда»	82,7	71,8	-10,9	69,0	-2,8	72,7	3,7
«Модернизация экономики»	103,5	110,8	7,3	117,7	6,9	124,2	6,5
«Сельское хозяйство и рыболовство»	185,9	237,2	51,3	252,0	14,8	266,2	14,2
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»	8,0	9,3	1,3	9,8	0,5	10,2	0,4
«Государственное управление и гражданское общество»	227,2	293,0	65,8	294,0	1,0	308,8	14,8
«Молодежь»	353,9	443,3	89,4	379,8	-63,5	380,5	0,7
Всего расходов	7 694,1	8 567,0	872,9	8 520,4	-46,6	8 875,7	355,3

Уменьшение объема бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с 2022 годом предусмотрено по государственной программе «Окружающая среда» на 10,9 млн. рублей (с 82,7 млн. рублей до 71,8 млн. рублей). По остальным государственным программам предусмотрено увеличение объема субсидии на выполнение государственного

задания. Наибольшее увеличение предусмотрено по государственным программам «Здравоохранение» на 254,0 млн. рублей (с 1 056,0 млн. рублей до 1 310,0 млн. рублей), «Образование» на 155,8 млн. рублей (с 1971,6 млн. рублей до 2 127,4 млн. рублей), «Социальная поддержка населения» на 128,2 млн. рублей (1 524,6 млн. рублей до 1 652,8 млн. рублей).

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на иные цели на 2023-2025 году распределены 16 главным распорядителям бюджетных средств. Информация о распределении объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на иные цели приведена в таблице.

(млн. рублей)

Главный распорядитель бюджетных средств	Закон № 27 2022 год	Законопроект					
		2023 год	изменение к 2022 году	2024 год	изменение к 2023 году	2025 год	изменение к 2024 году
Министерство здравоохранения	2 891,5	1 860,3	-1 031,2	1 109,4	-750,9	831,4	-278,0
Министерство социальной политики	124,4	93,2	-31,2	34,8	-58,4	23,4	-11,4
Министерство образования	500,3	551,7	51,4	294,8	-256,9	169,5	-125,3
Министерство молодежной политики	17,9	101,7	83,8	15,0	-86,7	15,0	0,0
Министерство по культуре и туризму	184,6	195,9	11,3	120,5	-75,4	116,4	-4,1
Министерство природных ресурсов и экологии	763,8	326,9	-436,9	60,2	-266,7	74,0	13,8
Министерство спорта	318,9	261,0	-57,9	75,4	-185,6	155,4	80,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	224,1	497,9	273,8	168,1	-329,8	211,6	43,5
Иные главные распорядители бюджетных средств	153,9	143,8	-10,1	46,9	-96,9	2,3	-44,6
Всего расходов	5 179,4	4 032,4	-1 147,0	1 925,1	-2 107,3	1 599,0	-326,1

Наибольший объем бюджетных ассигнований распределен Министерству здравоохранения (аналогично 2022 году) на 2023 год в сумме 1 860,3 млн. рублей, или 46,1% общего объема субсидии на иные цели (4 032,4 млн. рублей), на 2024 год – 1 109,4 млн. рублей, или 57,6% общего объема субсидии на иные цели (1 925,1 млн. рублей), на 2025 год – 831,4 млн. рублей, или 52,0% общего объема субсидии на иные цели (1 599,0 млн. рублей). Анализ показал, что основной объем средств субсидии на иные цели предусмотрен на материально-техническое обеспечения деятельности учреждений, оказывающих медицинские услуги в стационарных, амбулаторных условиях.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества на 2023-2025 году распределены 5 главным распорядителям бюджетных средств.

(млн. рублей)

Главный распорядитель бюджетных средств	Закон № 27 2022 год	Законопроект					
		2023 год	изменение к 2022 году	2024 год	изменение к 2023 году	2025 год	изменение к 2024 году
Министерство здравоохранения	1 622,3	2 562,4	940,1	552,5	-2 009,9	6,7	-545,8
Министерство молодежной политики	986,4	18,1	-968,3	93,2	75,1	42,2	-51,0
Служба государственной охраны объектов культурного наследия	24,7	17,9	-6,8	0,0	-17,9	0,0	0,0
Министерство по культуре и туризму	446,7	60,0	-386,7	173,2	113,2	155,0	-18,2
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	3 340,0	5 362,5	2 022,5	4 524,6	-837,9	4 878,1	353,5
Всего расходов	6 420,1	8 020,9	1 600,8	5 343,5	-2 677,4	5 082,0	-261,5

Наибольший объем бюджетных ассигнований распределен Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства (аналогично 2022 году) на 2023 год в сумме 5 362,5 млн. рублей, или 66,9% общего объема субсидии на иные цели (8 0209 млн. рублей). Информация о распределении приведена в таблице.

Объекты (виды работ)	Объем бюджетных ассигнований на 2023 год
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)	388,6
Котельная для теплоснабжения ГБУСО КО «Психоневрологический интернат «Яблоневый сад», расположенного по адресу: Калининградская область, г. Полесск, ул. Театральная, 21 (Разработка проектной и рабочей документации)	7,0
Реконструкция котельной с переводом на газ ГБУСО КО «Дом социального ухода «Солнечный ветер», расположенной по адресу: Калининградская область, г. Советск, ул. Кутузова, 6А (Разработка проектной и рабочей документации)	10,3
Реконструкция котельной ГБУСО КО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Колосок», расположенного по адресу: Калининградская область, г. Багратионовск, ул. Калининградская, 55 (Разработка проектной и рабочей документации)	3,2
Строительство стационара с бассейном для нужд государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Калининградской области «Региональный реабилитационный центр для инвалидов «Новые горизонты», расположенного по адресу: Калининградская область, г. Ладушкин, ул. Победы, дом 3 (Разработка проектной и рабочей документации)	27,3
Строительство пожарной части модульного типа на три машино-выезда на территории муниципального образования «Янтарный городской округ (Строительство)	42,1
Строительство набережной от променада в г. Светлогорске до порта в г. Пионерский (Разработка проектной и рабочей документации)	37,7
Реконструкция берегозащитного сооружения (променада) в г. Пионерский (Разработка проектной и рабочей документации)	25,5

«Строительство закрытого водовода в устье реки Медвежья Зеленоградского района Калининградской области (корректировка)» (Строительство)	26,0
Строительство противооползневых и берегозащитных сооружений в районе пос. Филино (Разработка проектной и рабочей документации)	18,9
Строительство противооползневых сооружений в районе Гаузупского ручья в г. Светлогорске (Разработка проектной и рабочей документации)	14,0
Реконструкция набережной в г. Светлогорске Калининградской области. (Реконструкция)	400,0
Реконструкция объекта: «Свайно-ячеистая берма в п. Лесной на Куршской косе» (Реконструкция)	91,4
«Строительство пляжеудерживающих сооружений в районе пос. Отрадное – г. Светлогорск, Калининградская область (2 этап. Строительство пляжеудерживающих сооружений и волногасящих пляжей)». (Корректировка) (1 подэтап) (Строительство)	1 889,5
«Строительство пляжеудерживающих сооружений в районе пос. Отрадное – г. Светлогорск, Калининградская область (2 этап. Строительство пляжеудерживающих сооружений и волногасящих пляжей)». (Корректировка) (2 подэтап) (Строительство)	1 190,5
«Строительство пляжеудерживающих сооружений в районе пос. Отрадное – г. Светлогорск, Калининградская область (2 этап. Строительство пляжеудерживающих сооружений и волногасящих пляжей)». (Корректировка) (3 подэтап) (Строительство)	1 190,5
Всего расходов	5 362,5

Законопроектом бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества распределены 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 в приложении № 14 к Законопроекту, что нашло отражение в приложениях № 8 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2023 год», № 9 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов».

В плановом периоде 2024-2025 годы Законопроектом предусмотрено уменьшение объема субсидии в 2024 году на 33,4% (с 8 020,9 млн. рублей до 5 343,5 млн. рублей), в 2025 году – уменьшение на 4,9% (с 5 343,5 млн. рублей до 5 082,0 млн. рублей). Анализ показал, что уменьшение объема субсидии на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества обусловлено завершением сроков строительства.

3.7. 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 Законодательное

Собрание Калининградской области а также в Контрольно-счетную палату представлен перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Перечень ПНО) и расчеты по ним. Анализ Перечня ПНО, а также бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023-2025 годы показал следующее.

В представленном Перечне ПНО отражены наименования публичных нормативных обязательств, правовые основания их принятия, коды (целевые статьи расходов), общий объем выплаты по каждому публичному нормативному обязательству, который рассчитывается исходя из размера выплаты, установленной нормативным правовым актом (без индексации и с ежегодной индексацией), числа получателей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Законопроектом установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2023 год в сумме 7 332,3 млн. рублей, на 2024 год – 6 195,5 млн. рублей, на 2025 год – 6 342,8 млн. рублей.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2023-2025 годах публичных нормативных обязательств, предусмотренных Законопроектом, показал, что указанные объемы уменьшаются в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 18,3%, в 2024 году – на 15,5% по сравнению с 2023 годом. В 2025 году объемы бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства увеличивается по сравнению с 2024 годом на 2,4%. В структуре общих расходов областного бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2023 году – 5,9%, в 2024 году – 5,0%, в 2025 году – 5,5% (в 2022 году – 5,4%).

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств утверждены в составе четырех государственных программ (в 2022 году – по 4 государственных программам и непрограммных направлениям расходов).

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году по сравнению с 2022 годом предусмотрен: с увеличением по государственным программам «Здравоохранение» (на 41,9 млн. рублей), «Физическая культура и спорт» (на 7,8 млн. рублей); с уменьшением по государственным программам «Социальная поддержка населения» (на 1 676,5 млн. рублей), «Образование» (на 17,4 млн. рублей).

На 2024 год по сравнению с 2023 годом: увеличение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрено по государственной программе «Здравоохранение» (на 9,3 млн. рублей); уменьшение по государственным программам – «Социальная поддержка населения» (на 1 146,0 млн. рублей), «Образование» (0,1 млн. рублей). По государственной программе «Физическая культура и

спорт» объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен на уровне 2023 года (25,2 млн. рублей).

На 2025 год по сравнению с 2024 годом объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств с увеличением предусмотрено по государственной программе «Здравоохранение» (на 3,2 млн. рублей), «Социальная поддержка населения» (на 143,2 млн. рублей), «Образование» (на 0,9 млн. рублей). По государственной программе «Физическая культура и спорт» объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен на уровне 2024 года (25,2 млн. рублей).

Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, представлена в **приложении № 12** к Заключению.

Общее количество публичных нормативных обязательств, включенных в Перечень ПНО к исполнению в 2023 году – 50 обязательств из них:

47 публичных нормативных обязательств, предусмотренных 18 нормативными правовыми актами (в 2022 году – 49 публичных нормативных обязательств, предусмотренных 20 нормативными правовыми актами), в том числе 1 – Законом Российской Федерации, 2 – федеральными законами, Жилищным кодексом Российской Федерации, 1 – постановлением Правительства Российской Федерации, 8 – Законами Калининградской области, 5 – постановлениями Правительства Калининградской области;

3 публичных нормативных обязательства, предусмотренных проектами нормативных правовых актов (2022 году – одно публичное нормативное обязательство):

- «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» – проект постановления Правительства 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»;

- «Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде компенсации отдельным категориям граждан расходов на выполнение мероприятий по подключению (технологическому присоединению) газоиспользующего оборудования или объекта капитального строительства к сети газораспределения внутри границ земельного участка» основанием которого определен Проект Закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области от 07.10.2019 № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»;

- «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» – 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».

Названные публичные нормативные обязательства включены в Перечень ПНО с общим объемом бюджетных ассигнований – 154,0 млн. рублей (на каждый бюджетный период 2023-2025 годы). Бюджетные ассигнования на их исполнение предусмотрены в отсутствие принятых нормативных правовых актов, устанавливающих размер выплаты, порядок и условия предоставления дополнительной разовой меры социальной поддержки. Расчеты, представленные к Законопроекту в целях обоснования объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренных проектами нормативных правовых актов, осуществлялись главными распорядителями средств областного бюджета (Министерством здравоохранения, Министерством социальной политики, Министерством физической культуры и спорта) в отсутствие справочной информации о прогнозной численности получателей, а также исходя из размеров выплат, не утвержденных нормативным правовым актом, устанавливающим публичное нормативное обязательство.

Указанные факты свидетельствуют о недостаточно качественном формировании главными распорядителями средств областного бюджета обоснований бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств. В результате при составлении Законопроекта Министерством финансов не в полной мере обеспечено соблюдение главными распорядителями средств областного бюджета соответствия обоснований бюджетных ассигнований установленным требованиям, как это предусматривается пунктом 5 статьи 2 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе».

Контрольно-счетная палата отмечает, что аналогичные факты установлены и отмечены Контрольно-счетной палатой в заключениях к проекту Закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также о внесении изменений в Закон № 27.

Из Перечня ПНО на 2023 год (по сравнению с 2022 годом) исключены 3 публичные нормативные обязательства:

- «Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде социальной выплаты отдельным категориям граждан для приобретения продуктов питания в 2022 году»;

- «Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка»;

- «Предоставление социальных выплат гражданам, вынуждено покинувшим территорию Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики и прибывшим на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации».

В 2023-2025 годах запланирована индексация бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

В Законопроекте предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на исполнение отдельных публичных нормативных обязательств исходя из индекса роста потребительских цен за предыдущий год ежегодно с 1 января, а также с 1 февраля и 1 июля. Перечень нормативных правовых актов, устанавливающих публичные нормативные обязательства, подлежащие индексации, представлен в таблице.

№ п/п	Реквизиты нормативного правового акта
1.	Закон Российской Федерации от 20.07.2012 № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»
2.	Федеральный закон от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»
3.	Закон Калининградской области от 07.10.2019 № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»
4.	Закон Калининградской области от 24.12.2007 г. № 212 «О ежемесячной доплате к государственной пенсии»
5.	Закон Калининградской области от 04.10.2005 № 655 «О государственных должностях Калининградской области»
6.	Закон Калининградской области от 14.12.2010 № 526 «О пенсии за выслугу лет государственным гражданским служащим Калининградской области и лицам, замещавшим государственные должности Калининградской области»
7.	Закон Калининградской области от 28.06.2005 № 609 «О государственной гражданской службе Калининградской области»

Объем бюджетных ассигнований, подлежащих индексации, в общем объеме бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2023 году составит 1 842,0 млн. рублей, или 25,1%, в 2024 году – 1 893,8 млн. рублей, или 30,6%, в 2025 году – 1 966,2 млн. рублей, или 31,0%. Перечень ПНО на 2023 – 2025 годы, а также перечень законов Российской Федерации, федеральных законов, законов Калининградской области, устанавливающих публичные нормативные обязательства, подлежащих индексации, представлен в **приложении № 13** к Заключению.

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. Аналогично 2022 году 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.

В Перечень ПНО на 2023 год включено 5 публичных нормативных обязательств, объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, которых подлежат исполнению за счет средств федерального бюджета, на 2024-2025 годы по 4 в каждом году.

Законопроектом на 2023 год объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств за счет средств федерального бюджета утверждается в сумме 3 009,3 млн. рублей, что на 1 466,8 млн. рублей меньше объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержденного на 2022 год (4 476,1 млн. рублей). На 2024 год предусмотрено снижение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (на 841,0 млн. рублей) относительно объема бюджетных ассигнований 2023 года и определены в сумме 2 168,3 млн. рублей. На 2025 год предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств за счет средств федерального бюджета на 52,8 млн. рублей и определены в сумме 2 221,1 млн. рублей. Информация о публичных нормативных обязательствах, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, представлена в **приложении № 14** к Заключению.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств 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)

Ведомство	Закон № 27 2022 год	Законопроект					
		2023 год	изменение к Закону № 27	2024 год	изменение к 2023 году	2025 год	изменение к 2024 году
Министерство здравоохранения	53,6	95,5	41,9	104,8	9,3	108,0	3,2
Министерство социальной политики	8 784,1	7 107,6	-1 664,7	5 961,6	-1 146,0	6 104,8	143,2
Министерство образования	121,4	104,0	-17,4	103,9	-0,1	104,8	0,9
Министерство спорта	17,4	25,2	7,8	25,2	0,0	25,2	0,0
Всего расходов	8 976,5	7 332,3	-1 644,2	6 195,5	-1 136,8	6 342,8	147,3

На 2023-2025 годы, аналогично 2022 году основной объем бюджетных ассигнований (более 96,0% от общего объема бюджетных ассигнований) на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен Министерству социальной политики.

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

В соответствии с Законопроектом общий объем расходов областного бюджета (без учета нераспределенных в плановом периоде бюджетных ассигнований) в 2023 году составит 123 621,1 млн. рублей (со снижением на 41 062,7 млн. рублей к 2022 году), в 2024 году – 121 187,9 млн. рублей (со снижением на 2 433,2 млн. рублей к 2023 году) и в 2025 году – 110 548,8 млн. рублей (со снижением на 10 639,1 млн. рублей к 2024 году).

Объем условно утверждаемых расходов на 2024 год предусмотрен в сумме 1 867,3 млн. рублей, или 2,6% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 3 644,5 млн. рублей, или 5,4%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не менее 2,5% и 5,0% соответственно).

Законопроектом предусмотрены расходы областного бюджета по 14 разделам классификации расходов бюджета, информация по которым представлена в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект					
	2023 год	структура, %	2024 год	структура, %	2025 год	структура, %
Всего расходов	123 621,1	100,0	121 187,9	100,0	110 548,8	100,0
в том числе						
Общегосударственные вопросы	4 886,4	4,0	4 037,6	3,3	5 391,4	4,9
Национальная оборона	18,9	0,05	19,7	0,05	20,4	0,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	851,4	0,7	690,4	0,6	675,2	0,6
Национальная экономика	51 226,8	41,4	57 198,1	47,2	48 599,6	44,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 658,4	4,6	3 133,0	2,6	3 142,7	2,8
Охрана окружающей среды	438,5	0,3	191,6	0,1	195,3	0,2
Образование	21 295,3	17,2	20 777,0	17,1	18 887,2	17,1
Культура, кинематография	1 780,4	1,4	1 874,8	1,5	1 640,7	1,5
Здравоохранение	10 861,8	8,8	8 101,7	6,7	7 510,1	6,8
Социальная политика	18 849,1	15,2	18 504,4	15,3	19 525,8	17,6
Физическая культура и спорт	4 809,4	3,9	3 428,6	2,8	1 391,8	1,2
Средства массовой информации	46,5	0,05	41,0	0,05	41,0	0,05
Обслуживание государственного и муниципального долга	712,8	0,6	937,0	0,8	992,0	0,9

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 185,4	1,8	2 252,9	1,9	2 535,6	2,3
--	---------	-----	---------	-----	---------	-----

Существенных изменений функциональной структуры расходов областного бюджета на 2023-2025 годы не предусматривается.

В структуре расходов областного бюджета значительную долю составляют расходы на национальную экономику (41,4% общего объема расходов в 2023 году, 47,2% – в 2024 году, 44,0% – в 2025 году), на образование (17,1% ежегодно). Расходы на социальную политику планируются на 2023 год на уровне 15,2% общего объема расходов областного бюджета с тенденцией роста в плановом периоде (15,3% в 2024 году, 17,6% в 2025 году).

Анализ изменения показателей областного бюджета на 2023-2025 годы по разделам классификации расходов бюджета представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект					
		2023 год	изменения к Закону № 27	2024 год	изменения к 2023 году	2025 год	изменения к 2024 году
Всего расходов	164 683,8	123 621,1	75,1	121 187,9	98,0	110 548,8	91,2
в том числе							
Общегосударственные вопросы	4 772,3	4 886,4	102,4	4 037,6	82,6	5 391,4	133,5
Национальная оборона	16,4	18,9	115,5	19,7	104,3	20,4	103,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	773,2	851,4	110,1	690,4	81,1	675,2	97,8
Национальная экономика	92 426,0	51 226,8	55,4	57 198,1	111,7	48 599,6	85,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	8 717,6	5 658,4	64,9	3 133,0	55,4	3 142,7	100,3
Охрана окружающей среды	784,1	438,5	55,9	191,6	43,7	195,3	101,9
Образование	19 121,3	21 295,3	111,4	20 777,0	97,6	18 887,2	90,9
Культура, кинематография	1 768,0	1 780,4	100,7	1 874,8	105,3	1 640,7	87,5
Здравоохранение	11 248,2	10 861,8	96,6	8 101,7	74,6	7 510,1	92,7
Социальная политика	18 800,9	18 849,1	100,3	18 504,4	98,2	19 525,8	105,5
Физическая культура и спорт	3 053,5	4 809,4	157,5	3 428,6	71,3	1 391,8	40,6
Средства массовой информации	46,5	46,5	100,0	41,0	88,3	41,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	397,2	712,8	179,5	937,0	131,5	992,0	105,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 758,6	2 185,4	79,2	2 252,9	103,1	2 535,6	112,5

Увеличены расходы на 2023 год в номинальном выражении по сравнению с 2022 годом по 8 разделам классификации расходов бюджетов на общую сумму 4 500,9 млн. рублей, в том числе по разделам: «Образование» – 2 174,0 млн. рублей (48,3% общей суммы увеличения); «Физическая культура и спорт» – 1 755,9 млн. рублей (39,0%); «Обслуживание государственного и

муниципального долга» – 315,6 млн. рублей (7,0%); «Общегосударственные вопросы» – 114,1 млн. рублей (2,5%); «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 78,2 млн. рублей (1,7%); «Социальная политика» – 48,2 млн. рублей (1,1%); «Культура, кинематография» – 12,4 млн. рублей (0,3%); «Национальная оборона» – 2,5 млн. рублей (0,1%).

Законопроектом предусматривается уменьшение расходов в 2023 году на общую сумму 45 563,6 млн. рублей, в том числе на национальную экономику (на 41 199,2 млн. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство (на 3 059,2 млн. рублей), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (на 573,2 млн. рублей), здравоохранение (на 386,4 млн. рублей), охрану окружающей среды (на 345,6 млн. рублей).

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

Анализ расходов областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлен в **приложении № 15** к Заключению.

Анализ изменения показателей областного бюджета на 2023-2025 годы по группам видов расходов классификации расходов бюджетов представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект					
		2023 год	изменения к Закону №27	2024 год	изменения к 2023 году	2025 год	изменения к 2024 году
Всего расходов	164 683,8	123 621,1	75,1	121 187,9	98,0	110 548,8	91,2
в том числе							
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	3 841,7	4 151,0	108,1	4 410,8	106,3	4 670,1	105,9
Доля в общем объеме расходов, %	2,3	3,4	-	3,6	-	4,2	-

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	7 768,2	10 824,2	139,3	10 198,8	94,2	6 104,4	59,9
Доля, %	4,7	8,8	-	8,4	-	5,5	-
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	17 803,5	16 558,2	93,0	15 925,1	96,2	16 687,1	104,8
Доля, %	10,8	13,4	-	13,1	-	15,1	-
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	11 628,0	14 241,9	122,5	11 827,7	83,0	9 359,5	79,1
Доля, %	7,1	11,5	-	9,8	-	8,5	-
Межбюджетные трансферты	33 155,7	30 478,3	91,9	33 709,4	110,6	25 126,6	74,5
Доля, %	20,1	24,6	-	27,8	-	22,7	-
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	19 928,0	16 368,2	82,1	12 531,8	76,6	12 525,7	100,0
Доля, %	12,1	13,2	-	10,3	-	11,3	-
Обслуживание государственного (муниципального) долга	397,2	712,8	179,5	937,0	131,5	992,0	105,9
Доля, %	0,2	0,6	-	0,8	-	0,9	-
Иные бюджетные ассигнования	70 161,4	30 286,5	43,2	31 647,3	104,5	35 083,5	110,9
Доля, %	42,7	24,5	-	26,2	-	31,8	-

В 2023-2025 годах в общем объеме расходов областного бюджета наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферты и иные бюджетные ассигнования (2023 году – 49,1%, 2024 году – 54,0%, 2025 году – 54,5%).

Законопроектом предусматривается увеличение расходов в 2023 году в номинальном выражении по сравнению с 2022 годом на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (на 3 056,0 млн. рублей), капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (на 2 613,9 млн. рублей), обслуживание государственного (муниципального) долга (на 315,6 млн. рублей), выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными (на 309,3 млн. рублей).

Уменьшение расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом в номинальном выражении предусматривается на иные бюджетные

ассигнования (на 39 874,9 млн. рублей), предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (на 3 559,8 млн. рублей), межбюджетные трансферты (на 2 677,4 млн. рублей), социальное обеспечение и иные выплаты населению (на 1 245,3 млн. рублей).

К 2025 году по сравнению с 2023 годом снижаются расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (с 14 241,9 млн. рублей в 2023 году до 9 359,5 млн. рублей в 2025 году), на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (с 16 368,2 млн. рублей в 2023 году до 12 525,7 млн. рублей в 2025 году).

Законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов 32 главным распорядителям бюджетных средств.

Информация о распределении средств областного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023-2025 годы представлена в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Законопроект					
	2023 год	структура, %	2024 год	структура, %	2025 год	структура, %
Всего расходов	123 621,1	100,0	121 187,9	100,0	110 548,8	100,0
в том числе						
Министерство экономического развития, промышленности и торговли	26 176,5	21,2	29 007,3	23,9	31 189,7	28,2
Министерство образования	18 691,8	15,1	18 518,4	15,3	18 193,2	16,5
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	17 046,9	13,8	12 357,7	10,2	9 089,1	8,2
Министерство здравоохранения	15 998,6	13,0	13 584,5	11,2	13 433,7	12,2
Министерство социальной политики	13 431,5	10,9	12 625,7	10,4	13 291,1	12,0
Министерство развития инфраструктуры	12 909,4	10,4	19 084,7	15,7	8 326,9	7,5
Министерство финансов	4 806,1	3,9	4 360,0	3,6	5 952,1	5,4
Министерство сельского хозяйства	4 470,0	3,6	2 441,1	2,0	2 219,8	2,0
Прочие главные распорядители бюджетных средств	10 090,3	8,1	9 208,5	7,7	8 853,2	8,0

Расходы областного бюджета по вышеуказанным главным распорядителям бюджетных средств в 2023 году составят 91,9% общего объема расходов областного бюджета, в 2024 году – 92,3%, в 2025 году – 92,0%.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с 2022 годом предусматривается по 23 главным распорядителям, из них до 10,0% – по 4 главным распорядителям, от 10,0% до 40,0% – 15 главным распорядителям, более 40,0% – 4 главным распорядителям (Агентство по имуществу, Аппарат уполномоченного по правам человека в

Калининградской области, Министерство молодежной политики, Министерство градостроительной политики).

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с 2022 годом предусматривается по 9 главным распорядителям. Более чем на 20,0% уменьшаются объемы бюджетных ассигнований по 3 главным распорядителям (Министерство экономического развития, промышленности и торговли развития инфраструктуры, Избирательная комиссия, Министерство природных ресурсов и экологии).

Анализ распределения бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом по главным распорядителям бюджетных средств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представлен в **приложении № 16** к Заключению.

Законопроектом по подразделу «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Калининградской области на 2023 год в объеме 1 750,0 млн. рублей, или 1,4% общего объема расходов областного бюджета, на 2024 год – 750,0 млн. рублей и на 2025 год – 700,0 млн. рублей, или 0,6% общего объема расходов областного бюджета в плановом периоде.

Бюджетные ассигнования резервного фонда с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации направляются на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также иные расходные обязательства, определенные Правительством Калининградской области в соответствии с порядком, установленным постановлением Правительства Калининградской области от 19.04.2018 № 228 «Об установлении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калининградской области».

В целях увеличения бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калининградской области для финансового обеспечения мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции подпунктом 20 пункта 2 статьи 20 Законопроекта предусмотрено перераспределение на основании решения бюджетной комиссии при Правительстве Калининградской области ассигнований, включая бюджетные инвестиции, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.

В составе документов к Законопроекту представлен реестр расходных обязательств Калининградской области на 2023-2025 годы.

Общий объем бюджетных ассигнований, отраженных в реестре, предусмотрен в 2023 году в размере 123 621,1 млн. рублей, в 2024 году – 121 187,9 млн. рублей, в 2025 году – 110 548,8 млн. рублей и соответствует Законопроекту.

В реестре, как и в предыдущие годы, содержится перечень правовых оснований для возникновения и (или) принятия расходных обязательств Калининградской области без указания сведений о расходных обязательствах, обусловленных соответствующими законодательными и иными нормативными правовыми актами Калининградской области, что не полностью соответствует статье 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ реквизитов нормативных правовых актов показал, что в качестве реквизитов в реестре указаны 64 проекта постановлений Правительства Калининградской области. Расходные обязательства в отсутствие принятых нормативных правовых актов составляют на 2023 год в общей сумме 12 210,1 млн. рублей, на 2024 год – в сумме 13 024,3 млн. рублей, на 2025 год – 7 871,6 млн. рублей.

Информация о расходных обязательствах, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской области на 2023-2025 годы в отсутствие принятых нормативных правовых актов, представлена в **приложении № 17** к Заключению.

3.9. Дорожный фонд Калининградской области

В Законопроекте предусмотрено финансирование мероприятий и расходов за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда Калининградской области (далее – Дорожный фонд) 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».

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утвержден на 2023 год в сумме 12 822,5 млн. рублей, на 2024 год – 19 008,2 млн. рублей, на 2025 год – 8 079,9 млн. рублей. В общем объеме расходов областного бюджета доля бюджетных ассигнований Дорожного фонда составит в 2023 году – 10,4%, в 2024 году – 15,7%, в 2025 году – 7,3%.

В сравнении с показателями Закона № 27 объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год сокращен на 906,1 млн. рублей, или на 6,6% (с 13 728,6 млн. рублей до 12 822,5 млн. рублей), на 2024 год увеличен на 4 205,2 млн. рублей, или на 28,4% (с 14 803,0 млн. рублей до 19 008,2 млн. рублей).

Одним из основных источников формирования Дорожного фонда являются межбюджетные трансферты из федерального бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности, доля которых в общем объеме Дорожного фонда составляет в 2023 году 31,1% (3 988,4 млн. рублей), в 2024 году – 53,4% (10 155,8 млн. рублей), в 2025 году – 1,8% (148,7 млн. рублей).

Доля средств областного бюджета при формировании Дорожного фонда составляет в 2023 году 68,9% (8 834,1 млн. рублей), в 2024 году – 46,6% (8 852,4 млн. рублей), в 2025 году – 98,2% (7 931,2 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, является Министерство развития инфраструктуры с объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год в сумме 11 972,5 млн. рублей, на 2024 год – 18 118,2 млн. рублей, на 2025 год – 7 379,9 млн. рублей

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 с объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год в сумме 850,0 млн. рублей, на 2024 год – 890,0 млн. рублей, на 2025 год – 700,0 млн. рублей.

Реализация мероприятий, направленных на повышение эффективности транспортного комплекса Калининградской области за счет средств Дорожного фонда, предусмотрена в рамках государственной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса», в состав которой включены мероприятия 2 региональных проектов «Региональная и местная дорожная сеть» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства».

Информация о распределении бюджетных ассигнований Дорожного фонда в разрезе мероприятий государственной программы и региональных проектов на 2023-2025 годы представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Законопроект		
	2023 год	2024 год	2025 год
Всего расходов Дорожного фонда, в том числе на мероприятия:	12 822,5	19 008,2	8 079,9
- строительство, реконструкция и проектирование автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них	1 029,0	1 661,1	166,5

- приобретение (изъятие) объектов недвижимости для государственных нужд	850,0	890,0	700,0
- капитальный ремонт, ремонт, проектно-изыскательские работы по капитальному ремонту на автомобильных дорогах	1 841,8	808,4	429,6
- проектно-изыскательские работы по капитальному ремонту, капитальный ремонт и ремонт путепроводов, мостов и водопропускных труб на автомобильных дорогах	52,5	120,7	-
- проектирование, строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных сооружений на них»	607,7	18,3	350,0
- проектно-изыскательские работы по капитальному ремонту, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных сооружений на них	67,0	-	-
- проектирование, строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения и искусственных дорожных сооружений на них с применением механизмов государственно-частного партнерства	994,3	1 644,1	2 304,3
- содержание автомобильных дорог	1 668,7	1 529,9	1 589,4
- обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений, осуществляющих управление автомобильными дорогами	564,6	465,6	475,3
- региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	5 052,8	11 754,2	2 064,8
- региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	94,1	115,9	-

В рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» на 2023 год предусмотрены расходы за счет субсидий федерального бюджета на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» в сумме 2 037,9 млн. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства – 350,8 млн. рублей. На реализацию мероприятий регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» на внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в сумме 94,1 млн. рублей.

В 2023 году расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд составляют 65,4% общего объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда (8 383,4 млн. рублей), капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 21,0% (2 697,8 млн. рублей), межбюджетные трансферты – 8,2% (1 050,5 млн. рублей), иные бюджетные ассигнования – 4,3% (549,6 млн. рублей), выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций ГКУ «Управление дорожного хозяйства Калининградской области» – 1,1% (141,2 млн. рублей).

4. Межбюджетные отношения

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

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований, предусматривается Законопроектом на 2023 год в сумме 27 013,2 млн. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – 29 860,2 млн. рублей и 21 320,5 млн. рублей соответственно, что в структуре расходов областного бюджета составляет 21,9%, 24,6% и 19,3%. Доля межбюджетных трансфертов местным бюджетам в общем объеме расходов на 2023 год увеличилась на 3,2 процентных пункта к показателю 2022 года (18,7%).

На 2023 год общий объем межбюджетных трансфертов увеличивается по сравнению с исполнением за 2021 год (24 895,2 млн. рублей) на 2 118,0 млн. рублей, или на 8,5%, и уменьшается на 3 851,8 млн. рублей, или на 12,5%, к показателю Закона № 27 на 2022 год (30 865,0 млн. рублей).

На плановый период: на 2024 год бюджетные ассигнования увеличены на 2 847,0 млн. рублей, или на 10,5% к 2023 году; на 2025 год – уменьшены на 8 539,7 млн. рублей, или на 28,6% к показателю 2024 года.

В 2023 году и плановом периоде до 2025 года сохраняются на уровне 2022 года установленные нормативы отчислений в бюджеты городских (муниципальных) округов от налогов, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в областной бюджет, в том числе: налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (норматив составляет 25% от налога, зачисляемого в консолидированный бюджет Калининградской области); налога на имущество организаций (25%); налога на доходы физических лиц (15%).

Количество бюджетов муниципальных образований, которым Законопроектом предусматривается предоставление из областного бюджета межбюджетных трансфертов, по сравнению с 2022 годом, не изменилось и составляет 22 муниципальных образования.

Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ приведены в **приложении № 18** к Заключению.

В структуре межбюджетных трансфертов, предусматриваемых бюджетам муниципальных образований на 2023 год, основная доля – 92,8%, или 25 059,8 млн. рублей, приходится на межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, из них: субвенции составляют 54,6%, субсидии – 37,9% и иные межбюджетные трансферты – 7,5%.

На плановый период 2024 и 2025 годов структура межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований изменена

незначительно. Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, составляют 27 621,0 млн. рублей (92,5%) и 18 784,9 млн. рублей (88,1%) соответственно, из которых на долю субвенций приходится в 2024 году – 50,9%, в 2025 году – 79,2%, в целом на долю субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 49,1% и 20,8% соответственно.

Законопроектом на 2023 год предусматривается распределение бюджетам муниципальных образований: 3 видов дотаций; 73 видов субсидий; 21 вида субвенций; 11 видов иных межбюджетных трансфертов. На плановый период 2024 и 2025 годов: 3 вида дотаций в каждом году; соответственно 57 и 39 видов субсидий; 21 вид субвенций в каждом году; соответственно 9 и 5 видов иных межбюджетных трансфертов.

На 2023 год доля межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений их использования (дотаций), составляет 7,2% (1 953,4 млн. рублей) от общего объема, что больше на 0,2 процентных пункта показателя 2022 года (7,0%). На плановый период 2024 и 2025 годов доля дотаций увеличивается соответственно до 7,5% и до 11,9%, расходы составят 2 239,2 млн. рублей и 2 535,6 млн. рублей.

Законопроектом предусматриваются расходы на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам по 10 разделам классификации расходов бюджетов. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведен в **приложении № 19** к Заключению.

Наибольший рост доли от общего объема межбюджетных трансфертов на 13,3 процентных пункта (на 2022 год – 49,8%) отмечается по разделу «Образование» (до 63,1% на 2023 год с последующим уменьшением до 57,4% – на 2024 год и увеличением до 72,1% – на 2025 год).

Наибольшее снижение удельного веса межбюджетных трансфертов отмечается по разделам: «Национальная экономика» на 6,0 процентных пункта (с 15,4% на 2022 год до 9,4% на 2023 год) с последующим ростом на 14,8 процентных пункта (на 2024 год) и уменьшением на 3,0 процентных пункта к 2025 году (6,4%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 7,3 процентных пункта (с 20,0% в 2022 году до 12,7% (2023 год), и последующим снижением к 2025 году до 3,9%).

В соответствии с законопроектом объем межбюджетных трансфертов в разрезе государственных программ в 2023 году составит 27 007,9 млн. рублей, или 99,9% общего объема межбюджетных трансфертов, в плановом периоде 2024 года – 29 854,9 млн. рублей и в 2025 году – 21 315,2 млн. рублей, или 99,9% ежегодно. Межбюджетные трансферты предусматриваются на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на реализацию мероприятий по 12 государственным программам в каждом году.

Основной объем бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам местным бюджетам на 2023 год распределен по 9 государственным программам, на долю которых приходится 99,7% общего объема, из них на реализацию государственных программ:

- «Образование» предусматривается 16 582,5 млн. рублей (доля в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам 61,4%);
- «Жилье и городская среда» – 3 488,8 млн. рублей (12,9%);
- «Эффективные финансы» – 1 953,4 млн. рублей (7,2%);
- «Сельское хозяйство и рыболовство» – 1 447,6 млн. рублей (5,4%);
- «Социальная поддержка населения» – 1 202,4 млн. рублей (4,4%);
- «Развитие дорожно-транспортного комплекса» – 1 129,4 млн. рублей (4,2%);
- «Физическая культура и спорт» – 455,9 млн. рублей (1,7%);
- «Культура» – 420,8 млн. рублей (1,6%);
- «Туризм» – 232,6 млн. рублей (0,9%).

Согласно Законопроекту распределенный бюджетам муниципальных образований объем межбюджетных трансфертов на 2023 год составляет 24 047,2 млн. рублей, или 89,0% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Дотации распределены на 85,4% от общего объема дотаций, субвенции – на 99,9%, субсидии – на 72,1%, иные межбюджетные трансферты – на 99,3%.

На плановый период 2024 и 2025 годов общий объем межбюджетных трансфертов распределен местным бюджетам в сумме 21 176,6 млн. рублей (70,9%) и 19 740,5 млн. рублей (92,6%) соответственно.

4.2. Анализ предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам дотаций

На реализацию мероприятий государственной программы «Эффективные финансы» по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (далее – дотации) Законопроектом на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования в общем объеме 1 953,4 млн. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – 2 239,2 млн. рублей и 2 535,6 млн. рублей соответственно.

Общий объем дотаций на 2023 год планируется с увеличением на 244,8 млн. рублей, или на 14,3%, к исполнению областного бюджета за 2021 год (1 708,6 млн. рублей) и с уменьшением на 200,0 млн. рублей (на 9,3%) к показателю 2022 года (2 153,4 млн. рублей). Бюджетные ассигнования предусматриваются с уменьшением к 2022 году на предоставление:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских (муниципальных) округов (далее – дотации на выравнивание) на 30,0 млн. рублей, или на 1,8%;

- дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (далее – дотации на сбалансированность) – на 150,0 млн. рублей, или на 50,0%, и составят 150,0 млн. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в форме дотаций (далее – иные дотации), на 20,0 млн. рублей, или на 12,9%, и составят 135,0 млн. рублей.

На 2023 год наибольший удельный вес в общем объеме расходов на предоставление дотаций приходится на дотации на выравнивание (85,4%), которые планируются в сумме 1 668,4 млн. рублей. В 2022 году расходы областного бюджета на предоставление дотаций на выравнивание составляют 1 698,4 млн. рублей (78,9% общего объема дотаций).

Значение устанавливаемого Законопроектом критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности городских (муниципальных) округов на: 2023 год и на плановый период на 2024 год не изменяется (не снижается) к значению показателя Закона № 27, и составит 0,75 в каждом году; на 2025 год – 0,75.

На 2023 год и на плановый период 2024 года размер дотации на выравнивание бюджету каждого городского (муниципального) округа не изменяется (не снижается) по сравнению с размерами дотации на выравнивание, утвержденными Законом № 27 на плановый период 2023 и 2024 годов, с учетом замены дотации (части дотации) дополнительными нормативами отчислений в бюджеты городских (муниципальных) округов от налога на доходы физических лиц.

Законопроектом устанавливаются дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 года, соответствующие показателям, установленным Законом № 27. Количество муниципальных образований, которым установлен дополнительный норматив отчислений, на 2023 год составляет 8 (в 2022 году – 10), на плановый период 2024 года – 9 муниципальных образований. На плановый период 2025 года по согласованию с представительными органами муниципальных образований дополнительные нормативы установлены 7 муниципальным образованиям (исключены Багратионовский и Черняховский муниципальные округа), что соответствует положениям статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона Калининградской области «О межбюджетных отношениях».

С учетом замены дотаций (полностью или частично) на дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц дотации на выравнивание предусмотрены и распределены на плановый период на 2025 год бюджетам 13 муниципальных образований (к Закону № 27 на 2024 год (15 муниципалитетов): исключены Гусевский и Пионерский городские округа). В 2022 году получателями средств дотации на выравнивание являются 16 муниципальных образований.

На плановый период на: 2024 год расходы на предоставление дотаций на выравнивание увеличиваются на 370,8 млн. рублей, или на 22,2%, к предыдущему году и составят 2 039,2 млн. рублей; 2025 год – увеличиваются на 296,4 млн. рублей, или на 14,5%, к показателю 2024 года и составят 2 335,6 млн. рублей.

Одновременно с Законопроектом представлены методика и расчеты распределения дотаций на выравнивание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Исходя из представленных к Законопроекту расчетов увеличение объема дотаций на выравнивание на 2025 год обусловлено, в основном увеличением налогового потенциала (к прогнозным показателям поступлений налоговых доходов на 2024 год, учитываемых при определении налогового потенциала) и необходимостью сокращения дифференциации уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований (наиболее и наименее обеспеченного муниципальных образований).

Бюджетные ассигнования на дотации на сбалансированность предусматриваются Законопроектом на плановый период 2024 и 2025 годов с уменьшением к показателю 2023 года на 50,0 млн. рублей, или на 33,3%, и составят 100,0 млн. рублей в каждом году.

Объем иных дотаций предусматривается на плановый период 2024 и 2025 годов с уменьшением на 35,0 млн. рублей, или на 25,9%, к показателю 2023 года и составит 100,0 млн. рублей ежегодно.

Дотации на сбалансированность и иные дотации Законопроектом не распределены между муниципальными образованиями. Данные межбюджетные трансферты предоставляются местным бюджетам в случаях, предусмотренных Законом Калининградской области «О межбюджетных отношениях».

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

4.3.1. Субсидии

В целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, Законопроектом предусматривается предоставление местным бюджетам субсидий на 2023 год в объеме 9 488,9 млн. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов – 6 844,9 млн. рублей и 3 447,2 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 2023 год уменьшен на 352,1 млн. рублей, или на 3,6%, к исполнению областного бюджета за 2021 год (9 841,0 млн. рублей) и на 4 104,3 млн. рублей, или на 30,2%, к общему объему бюджетных

ассигнований на субсидии, предусмотренному Законом № 27 на 2022 год (13 593,2 млн. рублей). На плановый период объем субсидий местным бюджетам уменьшается по сравнению с предыдущими годами: в 2024 году на 2 644,0 млн. рублей, или на 27,9%; в 2025 году – на 3 397,7 млн. рублей – на 49,6%.

Субсидии планируются к предоставлению на 2023 год на реализацию мероприятий 10 государственных программ. Основной объем бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам, предоставляемым местным бюджетам в форме субсидий в 2023 году (92,8% общего объема), приходится на реализацию 5 государственных программ:

- «Образование» с объемом финансирования – 4 520,7 млн. рублей (47,7% общего объема);
- «Жилье и городская среда» – 2 924,7 млн. рублей (30,8%);
- «Развитие дорожно-транспортного комплекса» – 482,8 млн. рублей (5,1%);
- «Физическая культура и спорт» – 455,9 млн. рублей (4,8%);
- «Культура» – 416,4 млн. рублей (4,4%).

Законопроектом утверждается (приложение № 17 к Законопроекту) перечень субсидий бюджетам муниципальных образований, предоставляемых из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения.

Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности предусмотрены Законопроектом на 2023 год в объеме 4 898,4 млн. рублей (доля составляет 51,6% объема субсидий) и на плановый период 2024 и 2025 годов – 3 457,1 млн. рублей (50,5%) и 350,0 млн. рублей (10,1%) соответственно. Объем данного вида субсидий уменьшается по сравнению с предыдущими годами: на 2023 год к 2022 году – на 385,2 млн. рублей, или на 7,3%.; на 2024 год – на 1 441,3 млн. рублей, или на 29,4%; на 2025 год – на 3 107,1 млн. рублей (в 9,9 раз).

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и консолидированных субсидий, на 2023 год предусмотрены в сумме 3 262,9 млн. рублей (34,4% объема субсидий) с уменьшением на 1 728,4 млн. рублей, или на 34,6%, к 2022 году (4 991,3 млн. рублей).

Сведения об изменении бюджетных ассигнований по субсидиям за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и консолидированных субсидий, на 2023 год к 2022 году (за исключением субсидий, распределяемых за счет средств Резервного фонда Правительства Калининградской области) представлены в **приложении № 20** к Заключению. По данной форме межбюджетных трансфертов местным бюджетам Законопроектом: исключаются 12 видов субсидий на общую сумму

1 432,6 млн. рублей; уменьшены на общую сумму 695,0 млн. рублей бюджетные ассигнования по 12 видам субсидий; включены 7 видов субсидий на общую сумму 247,4 млн. рублей; увеличены расходы по 15 видам субсидий на общую сумму 448,4 млн. рублей.

На плановый период объем данного вида субсидий уменьшается по сравнению с предыдущими годами: на 2024 год – на 567,1 млн. рублей, или на 17,4%, и составит 2 695,8 млн. рублей; 2025 год – на 287,8 млн. рублей (на 10,6%) и составит 2 408,0 млн. рублей.

Доля консолидированных субсидий в общем объеме субсидий, планируемых на 2023 год местным бюджетам, составляет 14,0%. К распределению предусматривается 7 видов консолидированных субсидий на общую сумму 1 327,6 млн. рублей (с уменьшением к показателю Закона № 27 на 2022 год на 1 990,7 млн. рублей, или на 60,0%). Сведения об уменьшении бюджетных ассигнований по данной субсидии на 2023 год к 2022 году (за исключением субсидий, распределяемых за счет средств Резервного фонда Правительства Калининградской области) представлены в таблице.

(млн. рублей)

№ п.п	Наименование показателя	Закон № 27	Законопроект	Изменения, %
1.	Обеспечение комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан Российской Федерации, проживающих на сельских территориях)*	21,2	11,6	54,7
2.	Обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация проектов комплексного развития сельских территорий (сельских агломераций))	599,8	232,0	38,7
3.	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	1 445,8	102,5	7,1
4.	Субсидии на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства	730,8	420,0	57,5
5.	На обеспечение комплексного развития сельских территорий федерального проекта «Современный облик сельских территорий» в связи с увеличением цен на строительные ресурсы за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	5,4	-	100

* на 2022 год расходы включены в форме субсидий за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и консолидированных субсидий

Уменьшены бюджетные ассигнования по 3 видам консолидированных субсидий на общую сумму 2 021,9 млн. рублей, исключен один вид субсидии на общую сумму 5,4 млн. рублей.

Увеличены расходы по 3 видам субсидий на общую сумму 177,9 млн. рублей, в том числе: на реализацию программ формирования современной городской среды на 1,9 млн. рублей, или на 0,7%; на переселение граждан из аварийного жилищного фонда – на 169,2 млн. рублей, или в 2,7 раза; на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ – на 6,8 млн. рублей, или в 12,3 раза.

Объем консолидированных субсидий, предусматриваемый на плановый период, уменьшается по сравнению с предыдущими годами: на 2024 год на

635,6 млн. рублей, или на 47,9%, и составит 692,0 млн. рублей; на 2025 год – на 2,8 млн. рублей, или на 0,4%, и составит 689,2 млн. рублей.

Бюджетам муниципальных образований распределены (приложение № 18 к Законопроекту) 36 видов субсидий на 2023 год на общую сумму 3 316,8 млн. рублей, или 72,3% от общего объема субсидий за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (4 898,4 млн. рублей). Сведения о нераспределенном Законопроектом объеме субсидий на 2023 год представлены в таблице.

(млн. рублей)

№ п. п.	Наименование показателя	Сумма Законопроект	Нераспределенный объем	
			Сумма	%
1.	Субсидии на реализацию мероприятий, направленных на проведение работ по сохранению военно-мемориальных объектов и объектов культурного наследия местного значения, находящихся в собственности религиозных организаций	47,3	47,3	100,0
2.	Субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, включая капитальный и текущий ремонт зданий муниципальных учреждений культуры, в том числе в сельской местности	155,7	155,7	100,0
3.	Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	8,3	8,3	100,0
4.	Развитие сети учреждений культурно-досугового типа	29,3	29,3	100,0
5.	Государственная поддержка отрасли культуры (оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детских школ искусств по видам искусств) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами)	20,5	20,5	100,0
6.	Государственная поддержка отрасли культуры (модернизация муниципальных детских школ искусств по видам искусств)	21,3	21,3	100,0
7.	Техническое оснащение муниципальных музеев	1,3	1,3	100,0
8.	Субсидии на укрепление материально-технической базы общедоступных (в том числе модельных муниципальных) библиотек	0,6	0,6	100,0
9.	Субсидии на капитальный ремонт и устройство спортивных объектов муниципальной собственности	83,9	83,9	100,0
10.	Подготовка проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ	7,4	7,4	100,0
11.	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	102,5	102,5	100,0
12.	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	269,4	269,4	100,0
13.	Субсидии на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства	420,0	420,0	100,0
14.	Субсидии на осуществление благоустройства территорий	17,4	16,0	91,9
15.	Субсидии на обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области	25,0	12,2	48,8
16.	Субсидии на создание условий для отдыха и рекреации в муниципальных образованиях Калининградской области	139,7	39,9	28,5
17.	Обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация проектов комплексного развития сельских территорий (сельских агломераций))	232,0	37,4	16,1
18.	Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области	61,3	0,5	0,8

19.	Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	96,0	0,2	0,2
	ИТОГО		1 273,7	

Предусматривается (как и в предыдущие бюджетные циклы) распределение отдельных видов субсидий местным бюджетам по результатам конкурсного отбора.

На плановый период распределены (приложение № 18 к Законопроекту): на 2024 год – 18 видов субсидий на сумму 1 909,4 млн. рублей (56,4%); на 2025 год – 15 видов на сумму 1 757,5 млн. рублей (56,7%).

Одновременно с Законопроектом представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения субсидий между бюджетами муниципальных образований, протоколы (проекты протоколов) по результатам отбора муниципальных образований на предоставление субсидий на 2023 год и на плановый период, что соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4.3.2. Субвенции

Для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных для исполнения органам местного самоуправления, Законопроектом планируется предоставление субвенций местным бюджетам. В расходах областного бюджета, предусмотренных в форме межбюджетных трансфертов местным бюджетам, доля субвенций в 2023 году составляет 50,7%, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 47,1% и 69,8% соответственно.

Бюджетные ассигнования на предоставление субвенций на 2023 год предусматриваются в объеме 13 687,1 млн. рублей, с увеличением на 2 697,1 млн. рублей, или 24,5%, к исполнению областного бюджета за 2021 год (10 990,0 млн. рублей), и на 1 185,6 млн. рублей, или 9,5%, к показателю, установленному Законом № 27 на 2022 год (12 501,5 млн. рублей).

Бюджетные ассигнования на 2023 год в целом увеличены к 2022 году за счет:

- роста расходов по 17 видам субвенций на общую сумму 1 286,0 млн. рублей, наибольший объем (96,9%) 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 1 050,5 млн. рублей); на осуществление полномочий по государственной поддержке сельскохозяйственного производства (на 174,5 млн. рублей); на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере социальной поддержки населения, в части осуществления муниципального управления (на 21,2 млн. рублей);

- уменьшения расходов по 4 видам субвенций на общую сумму 99,7 млн. рублей, наибольший объем (99,2%) из которых приходится на: осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях (на 93,1 млн. рублей, или на 40,7%); на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по предоставлению мер соц. поддержки по ремонту жилых помещений, находящихся на территории Калининградской области, принадлежащих на праве собственности детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и не отвечающих санитарным и техническим нормам и правилам (на 2,2 млн. рублей, или на 53,7%); осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (на 3,6 млн. рублей, или в 3,6 раз);

- исключения субвенции на осуществление государственных полномочий Калининградской области по поддержке развития рыбохозяйственного комплекса в части деятельности органов управления (0,7 млн. рублей).

Средства субвенций распределены между бюджетами муниципальных образований на 2023 год в объеме 13 669,5 млн. рублей. Общий объем не распределенных между муниципальными образованиями субвенций (нераспределенный резерв) составляет 17,6 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 (6,0 млн. рублей);

- обеспечение отдельных государственных полномочий Калининградской области в сфере социальной поддержки населения в части предоставления организациями социального обслуживания социальных услуг гражданам в форме социального обслуживания на дому и в полустационарной форме, по социальному сопровождению граждан (8,7 млн. рублей);

- на осуществление полномочий Калининградской области по предоставлению мер социальной поддержки в сфере организации отдыха детей в Калининградской области (2,7 млн. рублей);

- обеспечение отдельных государственных полномочий Калининградской области в сфере социальной поддержки населения в части предоставления организациями социального обслуживания социальных услуг гражданам в форме социального обслуживания на дому и в полустационарной форме, по социальному сопровождению граждан (0,2 млн. рублей). По каждой из четырех 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.

Контрольно-счетная палата повторно отмечает, что порядок распределения не распределенной между муниципальными образованиями субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях не установлен Правительством Калининградской области, что не обеспечивает соблюдение положений статьи 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 6 Закона Калининградской области от 21.09.2018 № 206 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области отдельными государственными полномочиями Калининградской области по обеспечению бесплатным питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях».

Одновременно с Законопроектом представлены методики (проекты методик) распределения субвенций бюджетам муниципальных образований, а также материалы с обоснованием проектируемых объемов бюджетных ассигнований по субвенциям (расчеты распределения) на 2023 год и на плановый период, что соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основной объем бюджетных ассигнований по субвенциям на 2023 год (99,5% общего объема) приходится на реализацию трех государственных программ:

- «Образование», как и в предыдущие бюджетные циклы, с объемом финансирования – 11 442,4 млн. рублей (83,6%);
- «Сельское хозяйство и рыболовство» – 1 123,1 млн. рублей (8,2%)
- «Социальная поддержка населения» 1 059,1 млн. рублей (7,7%).

Объем субвенций, предусмотренный на плановый период 2024 и 2025 годов, по сравнению с предыдущим годом увеличивается на 380,6 млн. рублей (на 2,8%) и на 808,0 млн. рублей (на 5,7%), и составит 14 067,7 млн. рублей и 14 875,7 млн. рублей соответственно.

4.3.3. Иные межбюджетные трансферты

Законопроектом предусматриваются расходы областного бюджета на предоставление бюджетам муниципальных образований иных межбюджетных трансфертов на 2023 год на общую сумму 1 883,8 млн. рублей с уменьшением на 733,1 млн. рублей, или на 28,0%, к 2022 году (2 616,9 млн. рублей).

Бюджетные ассигнования на 2023 год планируются в целом с уменьшением к показателям 2022 года в основном за счет:

- включения иных межбюджетных трансфертов на закупку учебников, допущенных к использованию при реализации программ основного общего и

среднего общего образования для муниципальных общеобразовательных организаций, в объеме 180,0 млн. рублей;

- увеличения расходов на общую сумму 201,4 млн. рублей по 5 видам иных межбюджетных трансфертов (создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (на 98,7 млн. рублей); закупку учебников для новых муниципальных общеобразовательных организаций (на 51,1 млн. рублей); ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (на 31,6 млн. рублей); проведение работ по уничтожению борщевика Сосновского (на 16,5 млн. рублей); стимулирование трудоустройства молодых специалистов в муниципальные общеобразовательные организации (на 3,5 млн. рублей);

- уменьшения расходов по 2 видам иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 353,4 млн. рублей, в том числе на: финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения (на 200,7 млн. рублей); развитие инфраструктуры дорожного хозяйства (на 152,7 млн. рублей);

- исключения 5 видов иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 761,1 млн. рублей, в том числе на: финансирование мероприятий в рамках государственной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса» (в сумме 292,5 млн. рублей); единовременные денежные выплаты за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области (285,3 млн. рублей); создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (151,8 млн. рублей); создание модельных муниципальных библиотек (25,0 млн. рублей); на закупку учебников для муниципальных общеобразовательных организаций (6,5 млн. рублей).

Основной объем бюджетных ассигнований по иным межбюджетным трансфертам в 2023 году (97,1% общего объема) приходится на реализацию 3 государственных программ:

- «Развитие дорожно-транспортного комплекса» с объемом финансирования 646,6 млн. рублей (34,3%)

- «Образование» – 619,4 млн. рублей (32,9%);

- «Жилье и городская среда» – 564,0 млн. рублей (29,9%).

Одновременно с Законопроектом представлены методики (проекты методик) распределения и расчеты распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на 2023 год и на

плановый период, что соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Из 11 видов иных межбюджетных трансфертов Законопроектом на 2023 год не распределены между бюджетами муниципальных образований 3 вида на общую сумму 12,8 млн. рублей, или 0,7% от общего объема.

На плановый период 2024 года расходы по иным межбюджетным трансфертам местным бюджетам увеличены к 2023 году на 4 824,6 млн. рублей, или в 3,6 раза, и составят 6 708,4 млн. рублей, в основном за счет расходов на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства (предусмотрено 6 190,3 млн. рублей). На 2025 год расходы уменьшены на 6 246,4 млн. рублей, или в 14,5 раз, к предыдущему году и составят 462,0 млн. рублей.

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

Законопроектом на 2023 год предусмотрен дефицит областного бюджета в сумме 13 035,7 млн. рублей, что на 1 087,1 млн. рублей, или на 7,7%, меньше, чем законодательно утвержденный размер дефицита на 2022 год.

Динамика дефицита (профицита) областного бюджета в 2022-2025 годах представлена в таблице.

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Доходы	150 560,9	110 585,4	119 376,6	115 963,5
Расходы	164 683,7	123 621,1	123 055,1	114 193,3
Дефицит / профицит	-14 122,8	-13 035,7	-3 678,5	1 770,2
Изменение дефицита / профицита к предыдущему году, млн. рублей		1 087,1	9 357,2	5 448,7

На 2024 год предусмотрен дефицит областного бюджета в сумме 3 678,5 млн. рублей, что на 9 375,2 млн. рублей, или на 71,9%, меньше, чем размер дефицита, предусмотренный Законопроектом на 2023 год.

На 2025 год предусмотрен профицит областного бюджета в сумме 1 770,2 млн. рублей.

Дефицит областного бюджета на 2023 год, предусмотренный Законопроектом, составляет 9,9% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений; в 2024 году – 5,3% (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).

Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2023-2025 годы предусмотрены Законопроектом в сумме 13 035,7 млн. рублей, 9 678,5 млн. рублей, (-)1 770,2 млн. рублей соответственно.

Динамика источников финансирования дефицита (профицита) областного бюджета и его в 2022-2025 годах представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Источники финансирования дефицита областного бюджета	14 122,8	13 035,7	3 678,5	-1 770,2
Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, в том числе:	14 122,8	13 131,8	3 729,0	-1 770,2
государственные ценные бумаги	-170,7	-552,2	-1 546,5	-221,4
привлечение	6 000,0	5 000,0	4 000,0	5 000,0
погашение	-6 170,7	-5 552,2	-5 546,5	-5 221,4
кредиты кредитных организаций	1 970,7	7 452,2	4 846,5	921,4
привлечение	5 770,7	15 052,2	19 898,6	20 820,0
погашение	-3 800,0	-7 600,0	-15 052,1	-19 898,6
бюджетные кредиты от других бюджетов	6 285,5	1 209,8	368,4	-2 870,2
привлечение	16 285,5	7 375,0	6 760,0	6 491,5
погашение	-10 000,0	-6 165,2	-6 391,6	-9 361,7
бюджетные кредиты, предоставленные другим бюджетам	-824,3	-	-	395,3
прочие бюджетные кредиты (ссуды)	10,7	106,3	60,6	10,1
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	6 850,9	4 915,7	-	-5,4
операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	-	-	-	-
Источники внешнего финансирования дефицита областного бюджета	-	-96,1	-50,5	-

Как следует из представленных данных, покрытие дефицита областного бюджета планируется обеспечить в 2023 году за счет государственных заимствований, среди которых основную долю составляют кредиты кредитных организаций, и изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета; в 2024 году – за счет государственных заимствований, среди которых основную долю составляют кредиты кредитных организаций.

В соответствии с источниками финансирования дефицита областного бюджета в 2023-2025 годах (приложения № 21 и № 22 к Законопроекту), а также с программами государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2023-2025 годы (приложения № 23 и № 24 к Законопроекту) разница (сальдо) между поступившими заемными средствами и средствами, направленными на их погашение, составляет: в 2023 году 8 109,8 млн. рублей (62,2% в общем объеме источников финансирования дефицита областного бюджета); в 2024 году – 3 668,4 млн. рублей (99,7% в общем объеме источников финансирования дефицита областного бюджета).

Объемы государственных внутренних заимствований в 2022-2025 годах представлены в таблице.

Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Государственные заимствования (сальдо)	8 085,5	8 109,8	3 668,4	-2 170,2
Источники финансирования дефицита	14 122,8	13 035,7	3 678,5	-1 770,2
% к источникам финансирования дефицита	57,3	62,2	99,7	х
Изменение к предыдущему году, млн. рублей	х	24,3	-4 441,4	-5 838,6
% к предыдущему году	х	100,3	45,2	-159,2
Привлечение	28 056,2	27 427,1	30 658,6	32 311,6
Изменение к предыдущему году, млн. рублей	х	-629,1	3 31,5	1 653,0
% к предыдущему году	х	97,8	111,8	105,4
Погашение	-19 970,7	-19 317,3	-26 990,2	-34 481,8
Изменение к предыдущему году, млн. рублей	х	653,4	-7 672,9	-7 491,6
% к предыдущему году	х	96,7	139,7	127,8

Объем государственных внутренних заимствований (сальдо) в 2023 году увеличится по сравнению с показателем государственных внутренних заимствований 2022 года на 24,3 млн. рублей, или на 0,3%; в 2024 году уменьшится по сравнению с показателем 2023 года на 4 441,4 млн. рублей, или на 54,8%, в 2025 году уменьшится по сравнению с 2024 годом на 5 838,6 млн. рублей, или в 1,6 раза.

Предусмотренный Законопроектом объем средств на погашение государственных внутренних заимствований в 2023 году составит 70,4% общего объема привлечения, в 2024 году – 88,0% общего объема привлечения, в 2025 году – 106,7% общего объема привлечения.

Объем привлечения кредитов кредитных организаций в 2023 году по сравнению с показателем, утвержденным Законом № 27 на 2022 год, увеличится на 9 281,5 млн. рублей, или в 2,6 раза, и составит 15 052,2 млн. рублей. В 2024 году Законопроектом предусмотрено увеличение объема привлечения кредитов кредитных организаций по сравнению с 2023 годом на 4 846,4 млн. рублей, или на 32,2%; объем привлечения составит 19 898,6 млн. рублей. В 2025 году Законопроектом предусмотрено увеличение объемов привлечения кредитов коммерческих банков по сравнению с 2024 годом на 921,4 млн. рублей, или на 4,6%; объем привлечения составит 20 820,0 млн. рублей.

На погашение долговых обязательств перед коммерческими банками предусмотрено направить в 2023 году 7 600,0 млн. рублей, что больше, чем утверждено Законом № 27 на 2022 год, на 3 800,0 млн. рублей, или в 2,0 раза. В плановом периоде 2024-2025 годов на эти цели Законопроектом предусмотрено соответственно 15 052,1 млн. рублей (увеличение на 7 452,1 млн. рублей, или в 2,0 раза по сравнению с 2023 годом) и 19 898,6 млн. рублей (увеличение на 4 846,5 млн. рублей, или на 32,2% по сравнению с 2024 годом).

В составе источников финансирования дефицита областного бюджета в 2023 году предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета в сумме 7 375,0 млн. рублей, что на 8 910,5 млн. рублей, или на 54,7% меньше, чем в 2022 году. В 2024 году предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета в сумме 6 760,0 млн. рублей, что на 615,0 млн. рублей, или на 8,3% меньше, чем в 2023 году. В 2025 году предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета в сумме 6 491,5 млн. рублей, что на 268,5 млн. рублей, или на 4,0% меньше, чем в 2024 году.

Бюджетные ассигнования на погашение бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, предусмотрены Законопроектом в 2023 году в сумме 6 165,2 млн. рублей (уменьшение по сравнению с 2022 годом на 3 834,8 млн. рублей, или на 38,3%); в 2024 году – в сумме 6 391,6 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2023 годом на 226,4 млн. рублей, или на 3,7%); в 2025 году – в сумме 9 361,7 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2024 годом на 2 970,1 млн. рублей, или на 46,5%).

Источником финансирования дефицита областного бюджета является также привлечение средств за счет размещения государственных ценных бумаг Калининградской области. В 2023 году предусмотрено привлечение в областной бюджет средств по государственным облигациям Калининградской области 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%); в 2025 году – в сумме 5 000,0 млн. рублей (увеличение по сравнению с 2024 годом на 1 000,0 млн. рублей, или на 25,0%).

Бюджетные ассигнования на погашение государственных облигаций Калининградской области предусмотрены 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 5 546,5 млн. рублей (уменьшение по сравнению с 2023 годом на 5,7 млн. рублей, или на 0,1%); в 2025 году – в сумме 5 221,4 млн. рублей (уменьшение по сравнению с 2024 годом на 325,1 млн. рублей, или на 5,9%).

Статьей 16 Законопроекта предусмотрено предоставление в 2023 – 2025 годах бюджетных кредитов местным бюджетам для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, на срок, не выходящий за пределы соответствующего финансового года, в сумме до 500,0 млн. рублей ежегодно.

Плата за пользование бюджетными кредитами установлена пунктом 2 статьи 16 Законопроекта в размере 0,1% годовых.

В источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2025 год предусмотрен возврат ранее предоставленных муниципальным образования бюджетных кредитов в сумме 395,3 млн. рублей (120,7 млн. рублей – платеж, предусмотренный графиком погашения

бюджетного кредита, предоставленного муниципальному образованию «Городской округ «Город Калининград» для финансирования расходных обязательств, связанных с реализацией проектов развития улично-дорожной сети, ремонта путепроводов, тепло и водоснабжения; 274,6 млн. рублей – платеж, предусмотренный графиком погашения бюджетных кредитов, предоставленным муниципальным округам в 2022 году для погашения долговых обязательств по кредитам кредитных организаций).

Возврат прочих бюджетных кредитов, предоставленных за счет средств областного бюджета, предусмотрен в 2023 году в сумме 106,3 млн. рублей, в 2024 году – в сумме 60,7 млн. рублей, в 2025 году – в сумме 10,1 млн. рублей.

В составе источников финансирования дефицита областного бюджета в 2023 году предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 4 915,7 млн. рублей что на 1 935,2 млн. рублей, или на 28,2% меньше, чем в 2022 году. В источниках финансирования дефицита областного бюджета в 2024 и 2025 годах – 0,0 и (-)5,4 млн. рублей.

Статьей 19 Законопроекта утверждена Программа государственных гарантий Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и устанавливается общий объем бюджетных ассигнований на возможное исполнение выданных государственных гарантий. Программой государственных гарантий Калининградской области в 2023-2025 годах предоставление государственных гарантий Калининградской области не планируется.

Объем бюджетных ассигнований на возможное исполнение выданных ранее государственных гарантий Калининградской области предусмотрен в 2023 году в сумме 241,0 млн. рублей, в 2024 году – в сумме 195,4 млн. рублей, в 2025 году – в сумме 1 448,4 млн. рублей.

Из вышеназванных сумм в источниках внешнего финансирования дефицита областного бюджета на 2023-2025 годы (в соответствии с приложениями № 21 и № 22 к Законопроекту) предусмотрены: в 2023 году (-)96,1 млн. рублей; в 2024 году (-)50,5 млн. рублей (возможное исполнение государственных гарантий Калининградской области в иностранной валюте, предоставленных по обязательствам МУП «Калининградтеплосеть» перед Министерством финансов Российской Федерации в рамках Проекта «Реконструкция системы водоснабжения и охрана окружающей среды г. Калининграда»).

Оставшиеся суммы на возможное исполнение государственных гарантий Калининградской области, предоставленных Фонду «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» предусмотрены в виде бюджетных ассигнований: в 2023 году в сумме 144,9 млн. рублей; в 2024 году в сумме 144,9 млн. рублей; в 2025 году в сумме 1 448,4 млн. рублей.

6. Государственный долг Калининградской области и расходы на его обслуживание

Законопроектом предлагается установить:

- верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области на 1 января 2024 года в сумме 35 857,5 млн. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области в валюте Российской Федерации в сумме 1 400,0 млн. рублей;

- верхний предел государственного внешнего долга Калининградской области на 1 января 2024 года в сумме 573,1 тыс. евро, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области в иностранной валюте в сумме 573,1 тыс. евро;

- верхний предел государственного внутреннего долга Калининградской области на 1 января 2025 года в сумме 39 525,8 млн. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области в валюте Российской Федерации в сумме 1 400,0 млн. рублей; на 1 января 2026 года в сумме 35 955,6 млн. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Калининградской области с нулевым значением;

- верхний предел государственного внешнего долга Калининградской области на 1 января 2025 года с нулевым значением, на 1 января 2026 года с нулевым значением.

Динамика государственного долга в 2022-2025 годах (на конец года) представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 27 на 1 января 2023 года	Законопроект		
		на 1 января 2024 года	на 1 января 2025 года	на 1 января 2026 года
Всего государственный долг	29 714,8	35 908,0	39 525,8	35 955,6
% к налоговым и неналоговым доходам	49,1	54,5	56,8	49,3
% к предыдущему году	119,8	120,8	110,1	91,0
% к 2022 году	х	120,8	133,0	121,0
государственный внутренний долг	29 596,6	35 857,5	39 525,8	35 955,6
% к налоговым и неналоговым доходам	49,0	54,4	56,8	49,3
% к предыдущему году	120,6	121,2	110,2	91,0
% к 2022 году	х	121,2	133,5	121,5
государственный внешний долг	118,2	50,5	0,0	0,0
% к налоговым и неналоговым доходам	0,1	0,1	х	х
% к предыдущему году	46,2	42,7	х	х
% к 2022 году	х	42,7	х	х
Заимствования	28 196,6	34 457,5	38 125,8	35 955,6
Государственные гарантии	1 518,2	1 450,5	1 400,0	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	60 457,4	65 943,9	69 613,7	72 859,8

Законопроектом предусмотрено увеличение государственного долга Калининградской области в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 6 193,2 млн. рублей, или на 20,8% (с 29 714,8 млн. рублей до 35 908,0 млн. рублей). Государственный внутренний долг увеличивается в 2023 году по сравнению с законодательно утвержденным показателем на 2022 год на 6 260,9 млн. рублей, или на 21,2%, (с 29 596,6 млн. рублей до 35 857,5 млн. рублей); государственный внешний долг уменьшается на 67,7 млн. рублей, или на 57,3% (с 118,2 млн. рублей до 50,5 млн. рублей).

Заимствования Калининградской области в 2023 году увеличиваются по сравнению с показателем 2022 года на 6 260,9 млн. рублей, или на 22,0% (с 28 196,6 млн. рублей до 34 457,5 млн. рублей); государственные гарантии Калининградской области уменьшаются на 67,7 млн. рублей, или на 4,5% (с 1 518,2 млн. рублей до 1 450,5 млн. рублей).

В 2024 году предусмотрено увеличение государственного долга Калининградской области по сравнению с 2023 годом на 3 617,8 млн. рублей, или на 10,1% (с 35 908,0 млн. рублей до 39 525,8 млн. рублей). Государственный внутренний долг увеличивается в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 3 668,3 млн. рублей, или на 10,2%, (с 35 857,5 млн. рублей до 39 525,8 млн. рублей); государственный внешний долг уменьшается на 50,5 млн. рублей, или на 100,0% (с 50,5 млн. рублей до 0,0 млн. рублей).

Заимствования Калининградской области в 2024 году увеличиваются по сравнению с 2023 годом на 3 668,3 млн. рублей, или на 10,6% (с 34 457,5 млн. рублей до 38 125,8 млн. рублей); государственные гарантии Калининградской области уменьшаются на 50,5 млн. рублей, или на 3,5% (с 1 450,5 млн. рублей до 1 400,0 млн. рублей).

В 2025 году предусмотрено уменьшение государственного долга Калининградской области по сравнению с 2024 годом на 3 570,2 млн. рублей, или на 9,0% (с 39 525,8 млн. рублей до 35 955,6 млн. рублей). Государственный внутренний долг уменьшается в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 3 570,2 млн. рублей, или на 9,0% (с 39 525,8 млн. рублей до 35 955,6 млн. рублей).

Заимствования Калининградской области в 2025 году уменьшаются по сравнению с 2024 годом на 2 170,2 млн. рублей, или на 5,7% (с 38 125,8 млн. рублей до 35 955,6 млн. рублей); государственные гарантии Калининградской области уменьшаются на 1 400,0 млн. рублей, или на 100,0% (с 1 400,0 млн. рублей до 0,0 млн. рублей).

По сравнению с 2022 годом Законопроектом предусмотрено увеличение уровня государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2023 году на 5,4 процентных пункта (с 49,1% до 54,5%); в 2024 году – увеличение на 2,3 процентных пункта (с 54,5% до 56,8%); в 2025 году – уменьшение на 7,5 процентных пункта (с 56,8% до 49,3%).

Подпрограммой «Управление государственным долгом» государственной программы «Эффективные финансы», утверждены значения целевых показателей (индикаторов) на 2023-2025 годы.

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

Наименование показателя (индикатора)		2023 год	2024 год	2025 год
Объем государственного долга на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	Подпрограмма	62,0	61,0	64,0
	Законопроект	54,5	56,8	49,3
Объем государственного долга Калининградской области, млрд. рублей	Подпрограмма	37,8	37,9	40,8
	Законопроект	35,9	39,5	36,0

Из представленных данных видно, что объем государственного долга Калининградской области, отраженный в Законопроекте, меньше аналогичного показателя в государственной программе в 2023 году на 1,9 млрд. рублей; в 2025 году – на 4,8 млрд. рублей; в 2024 году – больше на 1,6 млрд. рублей. Объем государственного долга на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, отраженный в Законопроекте, меньше аналогичного показателя в государственной программе: в 2023 году на 7,5 процентных пункта; в 2024 году – на 4,2 процентных пункта; в 2025 году – на 14,7 процентных пункта. Целевые показатели (индикаторы) государственной программы «Эффективные финансы» требуют корректировки.

Динамика объема и структуры государственного долга Калининградской области в 2022-2025 годах (по состоянию на конец года) по данным Министерства финансов Калининградской области представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2022 год		2023 год			2024 год			2025 год		
	Закон № 27	структура, %	Законопроект	структура, %	изменение к 2022 году	Законопроект	структура, %	изменение к 2023 году	Законопроект	структура, %	изменение к 2024 году
Государственный долг Калининградской области, всего	29 714,8	100,0	35 908,0	100,0	6 193,2	39 525,8	100,0	3 617,8	35 955,6	100,0	-3 570,2
в том числе:											
Заимствования Калининградской области	28 196,6	94,9	34 457,5	96,0	6 260,9	38 125,8	96,5	3 668,3	35 955,6	100,0	-2 170,2
в том числе:											
бюджетные кредиты из ФБ РФ	19 141,9	64,4	20 351,7	56,7	1 209,8	20 720,1	52,5	368,4	17 849,9	49,7	-2 870,2
кредиты кредитных организаций	5 770,7	19,4	11 252,2	31,3	5 481,5	16 098,6	40,7	4 846,4	17 020,0	47,3	921,4

размещение государственных ценных бумаг	3 284,0	11,1	2 853,6	7,9	-430,4	1 307,1	3,3	-1 546,5	1 085,7	3,0	-221,4
Государственные гарантии Калининградской области	1 518,2	5,1	1 450,5	4,0	-67,7	1 400,0	3,5	-50,5	0,0	-	-1 400,0

Основной объем государственного долга Калининградской области приходится на заимствования (от 94,9% в 2022 году до 100,0% в 2025 году); государственные гарантии составляют от 5,1% в 2022 году до 0,0% в 2025 году. В 2023 году в общей сумме заимствований бюджетные кредиты составят 59,1%; кредиты кредитных организаций – 32,6%; размещение государственных ценных бумаг – 8,3%. В 2024 году в общей сумме заимствований бюджетные кредиты составят 54,4%; кредиты кредитных организаций – 42,2%; размещение государственных ценных бумаг – 3,4%. В 2025 году в общей сумме заимствований бюджетные кредиты составят 49,7%; кредиты кредитных организаций – 47,3%; размещение государственных ценных бумаг – 3,0%.

В 2023 году предусмотрено увеличение долга по бюджетным кредитам по сравнению с 2022 годом на 1 209,8 млн. рублей, или на 6,3%; в 2024 году – на 368,4 млн. рублей, или на 1,8%, по сравнению с 2023 годом; в 2025 году – уменьшение на 2 870,2 млн. рублей, или на 13,9% по сравнению с 2024 годом. В 2023 году доля долга по бюджетным кредитам в общем объеме заимствований уменьшается на 7,7 процентных пункта по сравнению с 2022 годом (с 64,4% до 56,7%); в 2024 и 2025 годах – уменьшается соответственно на 4,2 процентных пункта (с 56,7% до 52,5%) и на 2,8 процентных пункта (с 52,5% до 49,7%).

В 2023-2025 годах предусмотрено увеличение долга по кредитам кредитных организаций: в 2023 году на 5 481,5 млн. рублей, или на 95,0%, по сравнению с 2022 годом; в 2024 году – на 4 846,4 млн. рублей, или на 43,1%, по сравнению с 2023 годом; в 2025 году – на 921,4 млн. рублей, или на 5,7% по сравнению с 2024 годом. В 2023 году доля долга по кредитам кредитных организаций в общем объеме заимствований увеличивается по сравнению с 2022 года на 11,9 процентных пункта (с 19,4% до 31,3%), в 2024 году – увеличивается на 9,4 процентных пункта (с 31,3% до 40,7%), в 2025 году – увеличивается на 6,6 процентных пункта (с 40,7% до 47,3%).

В 2023-2025 годах предусмотрено уменьшение долга по государственным ценным бумагам: в 2023 году на 430,4 млн. рублей, или на 13,1%, по сравнению с 2022 годом; в 2024 году – на 1 546,5 млн. рублей, или на 54,2%, по сравнению с 2023 годом; в 2025 году – на 221,4 млн. рублей, или на 16,9% по сравнению с 2024 годом. В 2023 году доля долга по государственным ценным бумагам в общем объеме заимствований уменьшается на 3,2 процентных пункта по сравнению с 2022 годом (с 11,1% до 7,9%); в 2024 и 2025 годах – уменьшается соответственно на 4,6

процентных пункта (с 7,9% до 3,3%) и на 0,5 процентных пункта (с 3,3% до 3,0%).

В 2023-2025 годах предусмотрено уменьшение долга по государственным гарантиям: в 2023 году на 67,7 млн. рублей, или на 4,5%, по сравнению с 2022 годом; в 2024 году – на 50,5 млн. рублей, или на 3,5%, по сравнению с 2023 годом; в 2025 году – на 1 400,0 млн. рублей, или на 100,0% по сравнению с 2024 годом. В 2023 году доля долга по государственным гарантиям уменьшается на 1,1 процентных пункта по сравнению с 2022 годом (с 5,1% до 4,0%); в 2024 году – уменьшается на 0,5 процентных пункта (с 4,0% до 3,5%); в 2025 году – уменьшается на 3,5 процентных пункта (с 3,5% до 0,0%).

Объемы государственного долга в 2023-2025 годах не превышают общие объемы доходов бюджета без учета утвержденных объемов безвозмездных поступлений (пункт 4 статья 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 315,6 млн. рублей, или на 79,5% (с 397,2 млн. рублей до 712,8 млн. рублей); в 2024 году по сравнению с 2023 годом – на 224,2 млн. рублей, или на 31,5% (с 712,8 млн. рублей до 937,0 млн. рублей); в 2025 году по сравнению с 2024 годом – на 55,0 млн. рублей, или на 5,9% (с 937,0 млн. рублей до 992,0 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 составит: 0,6% в 2023 году; 1,0% в 2024 и 1,2% в 2025 году, что не противоречит требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 10%).

Основные выводы

1. Законопроект, документы и материалы к нему, направлены Правительством Калининградской области на заключение Контрольно-счетной палаты, своевременно. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Калининградской области «О бюджетном процессе».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16 государственных программ, с учетом финансового обеспечения 32 региональных проектов.

2. Доходы областного бюджета в 2023 году прогнозируются в сумме 110 585,4 млн. рублей, что на 39 975,5 млн. рублей меньше прогноза по доходам 2022 года (73,4% к уровню 2022 года). Налоговые и неналоговые

доходы областного бюджета в 2023 году прогнозируются в сумме 65 943,9 млн. рублей, что на 5 486,5 млн. рублей больше прогноза по налоговым и неналоговым доходам 2022 года (109,1% к уровню 2022 года). Объем безвозмездных поступлений в 2023 году прогнозируется в сумме 44 641,5 млн. рублей, что на 45 462,0 млн. рублей меньше прогноза по безвозмездным поступлениям 2022 года (49,5% к уровню 2022 года). В структуре доходов областного бюджета на 2023 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 59,6%, на долю безвозмездных поступлений – 40,4%.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом доходы прогнозируются с увеличением на 8 791,2 млн. рублей и составят 119 376,6 млн. рублей (107,9% к уровню 2023 года). В 2024 году по сравнению с 2023 годом налоговые и неналоговые доходы прогнозируются на 3 669,8 млн. рублей больше и составят 69 613,7 млн. рублей (105,6% к уровню 2023 года). В 2024 году по сравнению с 2023 годом безвозмездные поступления прогнозируются на 5 121,4 млн. рублей больше и составят 49 762,9 млн. рублей (111,5% к уровню 2023 года). В структуре доходов областного бюджета на 2024 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 58,3%, на долю безвозмездных поступлений – 41,7%.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом доходы прогнозируются с уменьшением на 3 413,1 млн. рублей и составят 115 963,5 млн. рублей (97,1% к уровню 2024 года). В 2025 году по сравнению с 2024 годом налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в сумме 72 859,8 млн. рублей, что на 3 246,1 млн. рублей больше прогноза по налоговым и неналоговым доходам 2024 года (104,7% к уровню 2024 года). В 2025 году по сравнению с 2024 годом безвозмездные поступления прогнозируются на 6 659,2 млн. рублей меньше и составят 43 103,7 млн. рублей (86,6% к уровню 2024 года). В структуре доходов областного бюджета на 2025 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 62,8%, на долю безвозмездных поступлений – 37,2%.

3. Дефицит областного бюджета на 2023 и 2024 годы предусмотрен в сумме 13 035,7 млн. рублей и 3 678,5 млн. рублей соответственно. В 2025 году предусмотрен профицит областного бюджета в сумме 1 770,2 млн. рублей. Дефицит областного бюджета на 2023 год составляет 9,9% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений; в 2024 году – 5,3%.

4. Законопроектом предусмотрен объем государственного долга Калининградской области на 01.01.2024 года в сумме 35 908,0 млн. рублей с увеличением по сравнению с показателем на 01.01.2023 года на 6 193,2 млн. рублей, или на 20,8%. Объем государственного долга Калининградской области на 01.01.2025 года предусмотрен в сумме 39 525,8 млн. рублей с увеличением по сравнению с показателем на 01.01.2024 года на 3 617,8 млн. рублей, или на 10,1% (с 35 908,0 млн. рублей до

39 525,8 млн. рублей). Объем государственного долга Калининградской области на 01.01.2026 года предусмотрен в сумме 35 955,6 млн. рублей с уменьшением по сравнению с показателем на 01.01.2025 года на 3 570,2 млн. рублей, или на 9,0%.

Объемы государственного долга в 2023-2025 годах не превышают общие объемы доходов бюджета без учета утвержденных объемов безвозмездных поступлений (пункт 4 статья 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Законопроектом предусмотрены ассигнования на обслуживание государственного долга: в 2023 году в сумме 712,8 млн. рублей; в 2024 году в сумме 937,0 млн. рублей; в 2025 году в сумме 992,0 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 составит: 0,6% в 2023 году; 1,0% в 2024 и 1,2% в 2025 году, что не противоречит требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Общий объем расходов областного бюджета (без учета нераспределенных в плановом периоде бюджетных ассигнований) в 2023 году составит 123 621,1 млн. рублей (со снижением на 41 062,7 млн. рублей к 2022 году), в 2024 году – 121 187,9 млн. рублей (со снижением на 2 433,2 млн. рублей к 2023 году) и в 2025 году – 110 548,8 млн. рублей (со снижением на 10 639,1 млн. рублей к 2024 году). Объем условно утверждаемых расходов на 2024 год предусмотрен в сумме 1 867,3 млн. рублей, или 2,6% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 3 644,5 млн. рублей, или 5,4%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Увеличены расходы на 2023 год в номинальном выражении по сравнению с 2022 годом по 8 разделам классификации расходов бюджетов на общую сумму 4 500,9 млн. рублей. Предусматривается уменьшение расходов в 2023 году на общую сумму 45 563,6 млн. рублей, в том числе на национальную экономику (на 41 199,2 млн. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство (на 3 059,2 млн. рублей), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (на 573,2 млн. рублей), здравоохранение (на 386,4 млн. рублей), охрану окружающей среды (на 345,6 млн. рублей).

6. Законопроектом на 2023 год предусматриваются программные расходы (16 государственных программ) в сумме 121 814,0 млн. рублей, на 2024 год – 120 377,3 млн. рублей и на 2025 год – 109 811,7 млн. рублей. В законопроекте основная доля расходов областного бюджета в 2023-2025 годах приходится на 5 государственных программ – «Здравоохранение»,

«Образование», «Социальная поддержка населения», «Модернизация экономики» и «Развитие дорожно-транспортного комплекса» их общая совокупная доля, соответственно в 2023-2025 годах, составит – 74,3%, 79,7% и 78,0% от всего объема программных расходов областного бюджета.

Программные расходы на период с 2023 по 2025 год по направлению: «Новое качество жизни» снижаются с 69 461,5 млн. рублей до 57 762,7 млн. рублей, по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» снижаются с 45 503,4 млн. рублей до 43 175,4 млн. рублей; по направлению «Общественное и государственное развитие» увеличиваются с 6 849,1 млн. рублей до 8 873,6 млн. рублей.

Изменения в объемах финансирования государственных программ на 2023-2025 годы повлечет и изменения в значениях целевых показателей (индикаторах) государственных программ. В материалах к Законопроекту информация об изменениях в показателях (индикаторах) государственных программ и их значений не представлена, что не позволяет оценить ход реализации государственных программ, решение основных задач и достижение поставленных целей.

Законопроектом в 2023 году предусматривается в 11 государственных программах реализация 32 региональных проектов, в 2024 году – 29 региональных проектов, в 2025 году – 26 региональных проектов. На 2023-2025 годы предусматриваются расходы на реализацию региональных проектов на общую сумму 34 099,7 млн. рублей, в том числе на 2023 год в сумме 12 785,9 млн. рублей, на 2024 год – 17 380,6 млн. рублей, на 2025 год – 3 933,2 млн. рублей.

Законопроектом на 2023-2025 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 в общей сумме 35 155,0 млн. рублей, в том числе на 2023 год в сумме 16 073,7 млн. рублей или 13,0% общего объема расходов областного бюджета, на 2024 год – 12 221,6 млн. рублей или 10,1%, на 2025 год – 6 859,7 млн. рублей или 6,2%.

7. В общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, включены бюджетные ассигнования на исполнение трех публичных нормативных обязательств, предусмотренных в отсутствие принятых нормативных правовых актов, устанавливающих размер выплаты, порядок и условия предоставления дополнительной разовой меры социальной поддержки.

Расчеты, представленные к Законопроекту в целях обоснования объема бюджетных ассигнований на их исполнение осуществлялись главными

распорядителями средств областного бюджета (Министерством здравоохранения, Министерством социальной политики, Министерством физической культуры и спорта) в отсутствие справочной информации о прогнозной численности получателей, а также исходя из размеров выплат, не утвержденных нормативным правовым актом, устанавливающим публичное нормативное обязательство. В результате при составлении Законопроекта Министерством финансов не в полной мере обеспечено соблюдение главными распорядителями средств областного бюджета соответствие обоснований бюджетных ассигнований установленным требованиям, как это предусматривается пунктом 5 статьи 2 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе».

Контрольно-счетная палата отмечает, что аналогичные факты отсутствия принятых нормативных правовых актов отмечены Контрольно-счетной палатой в заключениях в 2022 году.

8. Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований, предусматривается на 2023 год в сумме 27 013,2 млн. рублей, с уменьшением на 3 851,8 млн. рублей, или на 12,5%, к 2022 году (30 865,0 млн. рублей). На 2024 год бюджетные ассигнования увеличены на 2 847,0 млн. рублей, или на 10,5% к 2023 году; на 2025 год – уменьшены на 8 539,7 млн. рублей, или на 28,6% к показателю 2024 года.

В структуре межбюджетных трансфертов основная доля (92,8%) приходится на межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение (25 059,8 млн. рублей), из них: субвенции составляют 54,6%, субсидии и иные межбюджетные трансферты – 45,4%.

Законопроектом предусматривается распределение бюджетам муниципальных образований на 2023 год: 3 видов дотаций; 73 видов субсидий; 21 вида субвенций; 11 видов иных межбюджетных трансфертов. На плановый период 2024 и 2025 годов: 3 видов дотаций в каждом году; соответственно 57 и 39 видов субсидий; 21 вид субвенций в каждом году; соответственно 9 и 5 видов иных межбюджетных трансфертов.

Распределенный бюджетам муниципальных образований объем межбюджетных трансфертов на 2023 год составляет 24 047,2 млн. рублей, или 89,0% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Дотации распределены на 85,4%, субвенции – на 99,9%, субсидии – на 72,1%, иные межбюджетные трансферты – на 99,3%. Распределение нераспределенных Законопроектом на 2023 год субсидий и иных межбюджетных трансфертов предлагается осуществлять, в основном, по результатам проведения органами исполнительной власти Калининградской области конкурсных отборов.

На плановый период 2024 и 2025 годов общий объем межбюджетных трансфертов распределен местным бюджетам в сумме 21 176,6 млн. рублей (70,9%) и 19 740,5 млн. рублей (92,6%) соответственно.

9. Параметры бюджета сформированы с учетом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», мер по обеспечению социально-экономической стабильности и защиты населения Российской Федерации от 16 марта 2022 года, концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах, документов стратегического планирования, основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата предлагает утвердить Законопроект в первом чтении. При дальнейшем рассмотрении проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Наименование	Закон № 27 2022 год	Законопроект 2023 год	Изменение к 2022 году		Законопроект 2024 год	Изменение к 2023 году		Законопроект 2025 год	Изменение к 2024 году	
			сумма	%		сумма	%		сумма	%
ВСЕГО ДОХОДОВ	150 560,9	110 585,4	-39 975,5	73,4	119 376,6	8 791,2	107,9	115 963,5	-3 413,1	97,1
в том числе:										
Налоговые и неналоговые доходы	60 457,4	65 943,9	5 486,5	109,1	69 613,7	3 669,8	105,6	72 859,8	3 246,1	104,7
из них:										
Налог на прибыль организаций	14 450,0	15 201,0	751,0	105,2	15 870,0	669,0	104,4	16 780,0	910,0	105,7
Налог на доходы физических лиц	20 758,0	22 209,0	1 451,0	107,0	23 966,0	1 757,0	107,9	26 044,0	2 078,0	108,7
Акцизы	6 631,9	7 721,5	1 089,6	116,4	8 239,4	517,9	106,7	7 398,4	-841,0	89,8
Налоги на совокупный доход	8 086,0	9 732,0	1 646,0	120,4	10 550,0	818,0	108,4	11 376,0	826,0	107,8
Налог на имущество организаций	5 065,0	4 873,0	-192,0	96,2	5 142,0	269,0	105,5	5 360,0	218,0	104,2
Транспортный налог	1 780,0	1 774,0	-6,0	99,7	1 837,0	63,0	103,6	1 861,0	24,0	101,3
Налог на игорный бизнес	130,7	160,0	29,3	122,4	160,0	-	100,0	161,0	1,0	100,6
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	219,0	214,3	-4,7	97,9	214,3	-	100,0	214,3	-	100,0
Государственная пошлина	262,0	184,8	-77,2	70,5	191,6	6,8	103,7	191,6	-	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 398,7	3 068,2	669,5	127,9	2 631,0	-437,2	85,8	1 366,6	-1 264,4	51,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	99,5	76,8	-22,7	77,2	80,3	3,5	104,6	77,1	-3,2	69,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	74,5	99,0	24,5	132,9	100,8	1,8	101,8	102,5	1,7	101,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	59,9	52,0	-7,9	86,8	48,0	-4,0	92,3	49,0	1,0	102,1
Штрафы, санкции и возмещение ущерба	441,5	432,7	-8,8	98,0	437,8	5,1	101,2	438,2	0,4	100,1
Прочие неналоговые доходы	0,0	144,9	144,9	x	144,9	-	100,0	1 448,4	1 303,5	в 10,0 раза
Безвозмездные поступления	90 103,5	44 641,5	-45 462,0	49,5	49 762,9	5 121,4	111,5	43 103,7	-6 659,2	86,6
из них:										
Безвозмездные поступления от других бюджетов	88 551,2	44 538,9	-44 012,3	50,3	49 762,9	5 224,0	111,7	43 103,7	-6 659,2	86,6
в том числе:										
Дотации	4 714,0	3 600,0	-1 114,0	76,4	1 400,0	-2 200,0	38,9	1 800,0	400,0	128,6
Субсидии	14 902,3	16 015,4	1 113,1	107,5	21 727,4	5 712,0	135,7	8 897,6	-12 829,8	41,0
Субвенции	2 720,3	1 984,5	-735,8	73,0	26 082,1	24 097,6	в 13,1 раза	31 852,7	5 770,6	122,1
Иные межбюджетные трансферты	66 214,6	22 939,0	-43 275,6	34,6	553,4	-22 385,6	2,4	553,4	-	100,0

**Приложение № 2. Расходы областного бюджета, предусмотренные в
Законопроекте, на реализацию государственной программы
«Здравоохранение»**

(млн. рублей)

Наименование показателя	ЦСР	2023 год	2024 год	2025 год
Всего по государственной программе,	100000000	16 030,9	13 651,2	13 424,4
в том числе:				
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи», в том числе:	110000000	3 608,7	3 537,1	3 291,7
Основное мероприятие «Профилактика заболеваний, включая иммунопрофилактику»	110200000	105,0	109,8	114,2
Основное мероприятие «Профилактика ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С»	110300000	0,9	0,9	0,9
Основное мероприятие «Первичная медико-санитарная помощь, медицинские осмотры и диспансеризация населения»	110400000	102,1	120,0	124,7
Основное мероприятие «Обеспечение населения лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, специализированными продуктами лечебного питания»	110500000	2 452,2	2 544,9	2 784,9
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы государственных медицинских организаций»	110600000	251,2	64,3	164,2
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	011N200000	57,4	57,4	1,7
Региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения»	011N900000	634,0	634,0	95,1
Региональный проект «Старшее поколение»	011P300000	0,8	0,8	0,8
Региональный проект «Укрепление общественного здоровья»	011P400000	5,0	5,0	5,0
Подпрограмма «Специализированная, включая высокотехнологичную, медицинская помощь и скорая медицинская помощь», в том числе:	120000000	4 257,2	1 579,8	1 180,6
Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры для оказания медицинской помощи онкологическим больным»	120100000	244,7	-	-
Основное мероприятие «Борьба с туберкулезом»	120200000	104,3	108,9	114,4
Основное мероприятие «Специализированная медицинская помощь лицам, инфицированным вирусом иммунодефицита человека, гепатитами В и С»	120300000	42,9	46,9	50,5
Основное мероприятие «Меры по профилактике наркомании, лечению и реабилитации наркопотребителей»	120400000	0,5	0,5	0,5
Основное мероприятие «Скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь, медицинская эвакуация»	120500000	11,4	11,9	16,5
Основное мероприятие «Судебно-психиатрическая и судебно-медицинская экспертизы, патологическая анатомия»	120600000	276,8	292,6	309,1
Основное мероприятие «Паллиативная медицинская помощь»	120700000	33,1	33,1	33,2
Основное мероприятие «Высокотехнологичные виды медицинской помощи»	120800000	46,6	46,9	47,1
Основное мероприятие «Служба крови»	120900000	286,5	302,4	317,9
Основное мероприятие «Медицинские услуги отдельным категориям граждан»	121000000	0,7	0,8	0,8
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы государственных медицинских организаций»	121200000	3 118,8	545,6	253,2
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	012N200000	50,0	120,4	18,2

Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	012N300000	40,9	69,9	19,1
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка», в том числе:	130000000	420,8	374,3	358,5
Основное мероприятие «Создание системы раннего выявления и коррекции нарушений развития ребенка»	130100000	116,7	150,3	156,2
Основное мероприятие «Специализированная помощь детям»	130200000	109,4	121,9	128,4
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы государственных медицинских организаций»	130300000	155,7	61,7	33,4
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	013N400000	39,0	40,5	40,5
«Подпрограмма «Реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования», в том числе:	140000000	1 730,8	1 800,8	1 873,3
Основное мероприятие «Реализация территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Калининградской области медицинской помощи»	140100000	1 730,8	1 800,8	1 873,3
Подпрограмма «Управление развитием отрасли, кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области», в том числе:	150000000	545,6	492,5	476,5
Основное мероприятие «Меры социальной поддержки и иные выплаты сотрудникам медицинских организаций»	150100000	81,5	84,0	84,0
Основное мероприятие «Профессиональные конкурсы, выставки, форумы»	150200000	0,4	0,5	0,5
Основное мероприятие «Информатизация здравоохранения, включая развитие телемедицины»	150400000	143,4	78,2	81,3
Региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	015N500000	260,2	266,0	286,6
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»	015N700000	60,2	63,8	24,2
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы», в том числе	160000000	5 467,7	5 866,7	6 243,9
Основное мероприятие «Обязательное медицинское страхование неработающего населения»	160100000	5 077,2	5 448,9	5 809,4
Основное мероприятие «Статистическое наблюдения в сфере здравоохранения»	160200000	11,4	0,9	0,9
Основное мероприятие «Функциональная готовность к оказанию медико-санитарной помощи в чрезвычайных ситуациях»	160300000	56,8	59,7	62,4
Основное мероприятие «Деятельность органа государственной власти»	161100000	86,0	91,2	96,6
Основное мероприятие «Деятельность казенных учреждений Калининградской области»	162200000	236,4	266,0	274,6

**Приложение № 3. Расходы областного бюджета, предусмотренные в
Законопроекте, на реализацию государственной программы
«Образование»**

(млн. рублей)

Показатель	ЦСР	2023 год	2024 год	2025 год
Всего расходов на государственную программу, в том числе	0200000000	19 900,9	19 588,9	17 730,2
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей», в том числе	0210000000	18 075,2	17 798,6	15 925,4
Основное мероприятие «Предоставление дошкольного образования»	0210100000	4 854,6	4 999,9	5 126,2
Основное мероприятие «Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях»	0210200000	7 772,9	8 272,2	8 777,2
Основное мероприятие «Создание современных условий в общеобразовательных организациях»	0210300000	1 812,9	1 270,0	952,9
Основное мероприятие «Повышение качества общего образования»	0210400000	221,1	272,7	208,8
Основное мероприятие «Создание условий по организации обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях»	0210500000	4,7	4,7	4,5
Основное мероприятие «Выявление, поддержка и развитие способностей и талантов у детей и молодежи»	0210600000	50,5	51,2	51,2
Основное мероприятие «Предоставление дополнительного образования детей в образовательных организациях»	0210700000	421,2	416,8	310,1
Региональный проект «Современная школа»	021E100000	2 859,6	2 442,7	456,4
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	021E200000	57,0	47,4	37,5
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	021E400000	19,2	21,0	0,6
Региональный проект «Содействие занятости»	021P200000	1,5	0,0	0,0
Подпрограмма «Воспитание», в том числе	0220000000	16,8	14,1	10,0
Основное мероприятие «Развитие инновационной деятельности в системе воспитания»	0220100000	10,9	8,0	4,8
Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на развитие гармонично развитой и социально ответственной личности обучающихся»	0220200000	4,4	4,3	3,4
Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на повышение эффективности системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	0220300000	0,4	0,4	0,4
Основное мероприятие «Организация профилактики у обучающихся деструктивного и асоциального поведения, формирование законопослушного поведения несовершеннолетних»	0220400000	0,7	0,8	0,3
Основное мероприятие «Формирование у обучающихся сознательного и ответственного отношения к вопросам личной и общественной безопасности, совершенствование практических навыков поведения в чрезвычайных ситуациях»	0220500000	0,4	0,6	1,1
Подпрограмма «Развитие профессионального образования», в том числе	0230000000	1 133,3	1 074,1	1 086,3
Основное мероприятие «Разработка и распространение в системе среднего профессионального образования новых	0230100000	100,6	11,0	11,0

образовательных технологий, форм организации образовательного процесса»				
Основное мероприятие «Подготовка кадров в соответствии с потребностями рынка труда»	0230200000	990,2	1020,3	1074,1
Основное мероприятие «Создание условий для получения среднего профессионального образования людьми с ограниченными возможностями здоровья»	0230300000	1,5	-	-
Региональный проект «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	023E600000	41,0	42,8	1,2
Подпрограмма «Кадры», в том числе	0240000000	614,1	636,9	639,1
Основное мероприятие «Непрерывное повышение уровня профессионального мастерства и компетентности педагогических работников»	0240100000	111,7	107,4	113,0
Основное мероприятие «Мероприятия по привлечению, поддержке, сопровождению и обновлению кадрового состава педагогических и руководящих работников образовательных организаций»	0240300000	493,4	525,5	525,5
Региональный проект «Современная школа»	024E100000	9,0	4,0	0,6
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы», в том числе	0250000000	61,4	65,1	69,3
Основное мероприятие «Деятельность органа государственной власти»	0251100000	61,4	65,1	69,3

**Приложение № 4. Расходы областного бюджета, предусмотренные в
Законопроекте, на реализацию государственной программы «Социальная
поддержка населения»**

(млн. рублей)

Наименование показателей	ЦСР	2023 год	2024 год	2025 год
Всего расходов, в том числе	300000000	14 515,9	13 548,4	14 224,5
Подпрограмма «Социальная поддержка отдельных категорий граждан», в том числе	310000000	8 269,3	7 548,8	8 151,6
Основное мероприятие «Социальная поддержка льготных категорий граждан»	310100000	1 939,4	1 988,1	2 058,8
Основное мероприятие «Социальная поддержка граждан с учетом критериев нуждаемости»	310200000	5 289,6	4 497,1	5 022,6
Основное мероприятие «Социальная поддержка иных лиц»	310300000	1 040,4	1 063,6	1 070,2
Подпрограмма «Социальная поддержка детей и семей с детьми», в том числе	320000000	1 939,9	1 884,5	1 826,9
Основное мероприятие «Социальная поддержка детей и семей, имеющих детей»	320100000	676,4	720,5	731,1
Основное мероприятие «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	320200000	254,1	254,1	254,1
Основное мероприятие «Предоставление благоустроенных жилых помещений специализированного жилищного фонда детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений»	320300000	412,0	421,2	421,2
Основное мероприятие «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	320400000	29,8	29,8	29,8
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	032P100000	567,5	458,9	390,7
Подпрограмма «Отдых и оздоровление детей Калининградской области», в том числе	330000000	469,7	321,3	321,3
Основное мероприятие «Социальная поддержка в сфере отдыха и оздоровления детей»	330100000	437,7	301,3	301,3
Основное мероприятие «Создание (реконструкция, строительство) и эксплуатация объекта - детского оздоровительного лагеря в г. Светлогорске по Калининградскому пр., 79 в рамках концессионного соглашения, заключаемого в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»	330200000	32,0	20,0	20,0
Подпрограмма «Социальное обслуживание населения. Повышение качества жизни отдельных категорий граждан, в том числе граждан старшего поколения», в том числе	340000000	2 628,2	2 629,2	2 773,6
Основное мероприятие «Социальное обслуживание граждан»	340200000	2 473,6	2 593,3	2 734,5
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания граждан и обеспечение доступной среды в социально значимых организациях для инвалидов и других маломобильных групп населения в целях создания безопасных и комфортных условий предоставления социальных услуг»	340300000	106,6	5,3	7,5

Региональный проект «Старшее поколение»	034P300000	48,1	30,6	31,5
Подпрограмма «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов в Калининградской области», в том числе	350000000	25,1	38,8	25,1
Основное мероприятие «Формирование условий для повышения уровня профессионального развития и занятости инвалидов, включая сопровождаемое содействие занятости инвалидов, в том числе детей-инвалидов»	350200000	0,4	0,4	0,4
Основное мероприятие «Формирование условий для развития системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, а также ранней помощи»	350400000	4,8	18,4	4,8
Основное мероприятие «Обеспечение равных возможностей и социальной интеграции инвалидов»	350500000	20,0	20,0	20,0
Подпрограмма «Содействие занятости населения, привлечение трудовых ресурсов, охрана труда», в том числе	360000000	1 015,4	947,3	951,5
Основное мероприятие «Деятельность государственных учреждений в сфере занятости и миграции населения»	360100000	164,2	154,5	163,0
Основное мероприятие «Реализация мероприятий активной политики занятости»	360200000	33,4	31,9	31,7
Основное мероприятие «Дополнительные мероприятия в сфере занятости населения, в том числе по сопровождению инвалидов молодого возраста при получении ими профессионального образования и содействию в последующем трудоустройстве»	360300000	1,1	1,1	1,1
Основное мероприятие «Социальные выплаты безработным гражданам»	360400000	679,7	731,6	735,6
Основное мероприятие «Содействие работодателям в привлечении трудовых ресурсов»	360600000	20,0	20,0	20,0
Региональный проект «Содействие занятости»	036P200000	117,0	8,2	-
Подпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению в Калининградскую область соотечественников, проживающих за рубежом», в том числе	370000000	42,9	46,0	35,0
Основное мероприятие «Прием участников Государственной программы и членов их семей, прибывших в Калининградскую область, и оказание мер социальной поддержки указанной категории граждан»	370100000	13,9	15,1	2,4
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности по содействию переселению соотечественников»	370300000	29,0	30,9	32,6
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы», в том числе	380000000	125,3	132,5	139,4
Основное мероприятие «Деятельность органов государственной власти»	381100000	125,3	132,5	139,4

**Приложение № 5. Расходы областного бюджета, предусмотренные в
Законопроекте на реализацию государственной программы
«Модернизация экономики»**

(млн. рублей)

Показатель	ЦСР	2023 год	2024 год	2025 год
Расходы по государственной программе, в том числе	0900000000	26 329,1	29 156,0	31 338,1
Подпрограмма «Стратегическое управление»	0910000000	624,2	663,4	701,2
Основное мероприятие «Повышение уровня доступности государственных и муниципальных услуг»	0910400000	624,2	663,4	701,2
Подпрограмма «Эффективная инвестиционная и промышленная политика»	0920000000	23 148,7	27 113,5	29 858,2
Основное мероприятие «Поддержка юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области»	0920300000	20 320,2	24 008,8	29 751,8
Основное мероприятие «Развитие международного и межрегионального сотрудничества Калининградской области»	0920400000	23,0	24,1	25,3
Основное мероприятие «Финансовая поддержка субъектов деятельности в сфере промышленности»	0920500000	2 745,0	3 050,0	50,0
Основное мероприятие «Развитие креативной индустрии»	0920600000	48,0	20,0	20,0
Основное мероприятие «Повышение эффективности процедур по подключению электроэнергии и энергосбережение»	0920700000	12,5	10,6	11,1
Подпрограмма «Малое и среднее предпринимательство»	0930000000	1 600,7	412,0	266,5
Основное мероприятие «Функционирование системы институтов поддержки малого и среднего предпринимательства»	0930100000	1 417,3	264,3	264,4
Региональный проект «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	0931200000	10,4	10,5	-
Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	0931400000	49,4	49,4	-
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	0931500000	123,5	87,8	2,1
Подпрограмма «Имущественный комплекс и земельные отношения»	0950000000	284,3	287,3	323,6
Основное мероприятие «Государственная кадастровая оценка, ведение геоинформационных ресурсов Калининградской области и выдача градостроительного плана земельного участка»	0950100000	110,8	117,7	153,0
Основное мероприятие «Обеспечение эффективного использования государственного имущества Калининградской области»	0950200000	103,6	95,9	93,1
Основное мероприятие «Территориальное планирование, градостроительное зонирование, планировка территории, выдача разрешений на строительство и разрешений на ввод объектов в эксплуатацию»	0950300000	69,9	73,8	77,5
Подпрограмма «Развитие научного потенциала»	0960000000	528,9	528,9	28,9
Основное мероприятие «Программы и проекты в области фундаментальных и (или) поисковых научных исследований»	0960100000	10,0	10,0	10,0

Основное мероприятие «Программы и проекты в области или на основе прикладных научных исследований и разработок, инновационных проектов, а также проектов по созданию научно-образовательной инфраструктуры»	0960200000	500,0	500,0	-
Основное мероприятие «Развитие форм интеграции науки и производства»	0960300000	18,9	18,9	18,9
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	0970000000	142,5	151,0	159,9
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности государственных организаций Калининградской области в установленной сфере»	0970100000	21,8	23,1	24,5
Основное мероприятие «Деятельность органа государственной власти»	0971100000	120,7	127,9	135,4

**Приложение № 6. Расходы областного бюджета, предусмотренные в
Законопроекте, на реализацию государственной программы
«Развитие дорожно-транспортного комплекса»**

(млн. рублей)

Показатель	ЦСР	2023 год	2024 год	2025 год
Всего расходов по государственной программе, в том числе	1100000000	13 756,3	19 973,9	9 025,9
Подпрограмма «Развитие сети автомобильных дорог»	1110000000	11 864,7	18 149,4	7 203,1
Основное мероприятие «Строительство, реконструкция и проектирование автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них»	1110100000	1 879,0	2 551,1	866,5
Основное мероприятие «Капитальный ремонт, ремонт, проектно-изыскательские работы по капитальному ремонту на автодорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения»	1110200000	1 841,8	808,4	429,6
Основное мероприятие «Проектно-изыскательские работы по капитальному ремонту, капитальный ремонт и ремонт путепроводов, мостов и водопропускных труб на автодорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения»	1110300000	52,5	120,7	-
Основное мероприятие «Проектирование, строительство и реконструкция автодорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных сооружений на них»	1110400000	607,7	18,3	350,0
Основное мероприятие «Проектно-изыскательские работы по капитальному ремонту, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных сооружений на них»	1110500000	67,0	-	-
Основное мероприятие «Проектирование, строительство и реконструкция автодорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения и искусственных дорожных сооружений на них с применением механизмов гос.-частного партнерства»	1110600000	994,3	1644,1	2304,3
Основное мероприятие «Содержание автодорог общего пользования регионального или межмуниципального значения»	1110700000	1 668,7	1 529,9	1 589,4
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	111R100000	4 659,6	11 361,0	1 663,3
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	111R200000	94,1	115,9	-
Подпрограмма «Развитие транспортной системы»	1120000000	813,8	838,9	822,0
Основное мероприятие «Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении»	1120100000	417,5	454,9	433,8
Основное мероприятие «Перевозка пассажиров и грузов водным транспортом по маршруту г. Балтийск - Балтийская коса - г. Балтийск»	1120200000	78,9	81,7	84,1
Основное мероприятие «Организация транспортного обслуживания населения воздушным транспортом»	1120300000	45,0	47,0	48,9

Основное мероприятие «Повышение качества транспортного обслуживания населения Калининградской области автомобильным транспортом»	1120400000	271,7	254,7	254,7
Основное мероприятие «Организация транспортного обслуживания населения внеуличным транспортом»	1120600000	0,6	0,6	0,6
Подпрограмма «Развитие рынка газомоторного топлива и увеличение объектов зарядной инфраструктуры электрического автомобильного транспорта»	1130000000	8,0	14,6	5,8
Основное мероприятие «Развитие сети заправочных станций»	1130200000	5,8	5,8	5,8
Основное мероприятие «Развитие зарядной инфраструктуры для электромобилей»	1130300000	2,2	8,8	0,0
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения»	1140000000	402,5	403,0	411,6
Основное мероприятие «Проведение обучения и информирования населения о правилах дорожного движения»	1140100000	0,7	0,7	0,7
Основное мероприятие «Создание безопасных условий движения на автомобильных дорогах»	1140200000	8,6	9,0	9,4
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	114R100000	393,2	393,2	401,4
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	1150000000	667,3	568,0	583,4
Основное мероприятие «Деятельность органов государственной власти»	1151100000	64,8	68,6	72,5
Основное мероприятие «Деятельность государственных казенных учреждений»	1152200000	602,5	499,4	510,9

**Приложение № 7. Ведомственные расходы по программному направлению
«Новое качество жизни», предусмотренные в Законопроекте на 2023-2025 годы**

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	2023 год	Доля, %	2024 год	2025 год
«Здравоохранение»				
Министерство здравоохранения	15 990,0	99,8	13 575,5	13 424,2
Министерство социальной политики	0,0	0,0	0,2	0,2
Министерство строительства и ЖКХ	40,7	0,2	75,5	0,0
итого	16 030,9	100,0	13 651,2	13 424,4
«Образование»				
Министерство социальной политики	0,8		0,8	0,8
Министерство цифровых технологий и связи	9,9		9,9	9,9
Министерство образования	18 102,5	91,0	18 052,8	17 716,9
Министерство по культуре и туризму	1,9		1,9	1,9
Министерство спорта	0,6		0,6	0,6
Министерство строительства и ЖКХ	1785,1	9,0	1522,8	0,0
итого	19 900,9	100,0	19 588,9	17 730,2
«Социальная поддержка населения»				
Правительство Калининградской области	29,8	0,2	29,8	29,8
Министерство социальной политики	13 428,9	92,5	12 635,9	13 288,5
Министерство цифровых технологий и связи	12,3	0,1	12,8	12,8
Министерство образования	584,9	4,0	461,3	471,9
Министерство спорта	0,1		0,2	0,2
Министерство строительства и ЖКХ	459,8	3,2	421,2	421,2
итого	14 515,9	100,0	13 548,4	14 224,5
«Культура»				
Министерство образования	2,5	0,1	2,5	2,5
Служба гос. охраны объектов культурного наследия	130,4	6,6	92,7	57,1
Министерство по культуре и туризму	1 854,0	93,3	1 988,1	1 798,8
итого	1986,9	100,0	2 083,6	1 858,4
«Физическая культура и спорт»				
Министерство спорта	1 577,2	32,6	1 376,9	1 426,4
Министерство строительства и ЖКХ	3 264,7	67,4	2 084,9	
итого	4 841,9	100,0	3 461,8	1 426,4
«Жилье и городская среда»				
Служба по гос. регулированию цен и тарифов	44,7	0,8	47,3	50,0
Министерство регионального контроля (надзора)	0,08		0,09	0,09
Министерство строительства и ЖКХ	5 670,0	99,2	3 158,9	3 159,3
итого	5 724,7	100,0	3 206,3	3 209,4
«Безопасность»				
Правительство Калининградской области	0,1		0,1	0,2
Министерство эконом. развития, промыш. и торговли	3,8	0,1		
Министерство регионального контроля (надзора)	1,5		1,5	1,5
Министерство по муницип. развитию и внут. политике	19,0	0,3	19,8	20,5
Министерство образования	1,1		1,1	1,1
Министерство строительства и ЖКХ	5 808,7	99,6	5 079,0	5 493,8
итого	5 834,2	100,0	5 101,5	5 517,0
«Окружающая среда»				
Министерство природных ресурсов и экологии	619,7	99,0	330,8	359,1
Министерство строительства и ЖКХ	6,5	1,0	13,8	13,2
итого	626,2	100,0	334,6	372,3
Всего по программному направлению	69 461,5		60 986,3	57 762,7

Приложение № 8. Анализ изменений видов расходов, предусмотренных в Законопроекте по программному направлению «Новое качество жизни»

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области, вид расходов	2023 год	Доля, %	2024 год	2025 год
«Здравоохранение», в том числе	16030,9	100,0	13 651,2	13 424,4
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами	317,8	2,0	338,1	358,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	478,4	3,0	437,4	348,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	7729,4	48,2	8198,9	8810,5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	2603,1	16,2	628,0	6,6
Межбюджетные трансферты	1730,8	10,8	1800,8	1873,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	3170,6	19,8	2247,2	2026,5
Иные бюджетные ассигнования	0,8	0,0	0,8	0,8
«Образование», в том числе	19 900,9	100,0	19 588,9	17 730,2
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (мун.) органами, казенными учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами	101,2	0,5	105,6	111,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	22,4	0,1	22,6	23,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	145,6	0,7	140,5	138,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	388,6	2,0	-	-
Межбюджетные трансферты	16582,5	83,3	16666,1	9886,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2628,8	13,2	2620,4	2543,
Иные бюджетные ассигнования	31,8	0,2	33,7	34,0
«Социальная поддержка населения», в том числе	14 515,9	100,0	13 548,4	14 224,5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (мун.) органами, казенными учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами	494,4	3,4	525,6	554,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (мун.) нужд	152,4	1,0	144,2	129,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	8638,9	59,5	7541,4	7695,2
Капитальные вложения в объекты государственной (мун.) собственности	459,8	3,2	421,2	421,2
Межбюджетные трансферты	2431,4	16,7	2810,8	3216,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2141,3	14,8	2029,5	2131,4
Иные бюджетные ассигнования	197,7	1,4	75,7	76,7
«Культура», в том числе	1 986,9	100,0	2 083,6	1 858,4
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами	109,5	5,5	116,4	123,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (мун.) нужд	18,0	0,9	16,1	16,5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	27,9	1,4	123,2	105,0
Межбюджетные трансферты	420,8	21,2	374,8	140,2

Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1382,7	69,6	1400,2	1420,3
Иные бюджетные ассигнования	27,9	1,4	52,9	52,9
"Физическая культура и спорт", в том числе	4841,9	100,0	3 461,8	1 426,4
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами	26,8	0,6	27,8	29,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (мун.) нужд	1,5	0,0	1,5	1,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	26,2	0,5	26,2	25,5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	2900,7	59,9	1850,0	0,0
Межбюджетные трансферты	456,0	9,4	310,5	64,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1230,7	25,4	895,8	1005,9
Иные бюджетные ассигнования	200,0	4,1	350,0	300,0
"Жилье и городская среда", в том числе	5724,7	100,0	3 206,3	3 209,4
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (мун.) органами, казенными учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами	196,9	3,4	208,1	219,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (мун.) нужд	28,7	0,5	18,6	20,3
Капитальные вложения в объекты государственной (мун.) собственности	169,7	3,0	106,7	850,0
Межбюджетные трансферты	3 488,8	60,9	1631,0	903,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1423,2	24,9	1010,0	1065,4
Иные бюджетные ассигнования	417,4	7,3	231,9	150,7
"Безопасность", в том числе	5 834,2	100,0	5 101,5	5 517,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (мун.) нужд	0,1	0,0	0,1	0,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0,2	0,0	0,2	0,2
Капитальные вложения в объекты государственной (мун.) собственности	4 926,2	84,4	4524,6	4878,0
Межбюджетные трансферты	24,1	0,4	21,1	21,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	883,6	15,1	555,5	617,0
«Окружающая среда», в том числе	626,2	100,0	334,6	372,3
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (мун.) органами, казенными учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами	127,7	20,4	139,4	148,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (мун.) нужд	68,9	11,0	39,0	40,4
Межбюджетные трансферты	17,4	2,8	16,0	16,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	405,2	64,7	143,1	160,0
Иные бюджетные ассигнования	7,0	1,1	7,1	7,2
Итого по программному направлению	69 461,5		60 986,3	57 762,7

**Приложение № 9. Анализ изменений видов расходов, предусмотренных в
Законопроекте по программному направлению «Инновационное развитие
и модернизация экономики»**

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	2023 год	Доля, %	2024 год	2025 год
«Модернизация экономики», в том числе	26 329,1	100,0	29 156,0	31 338,1
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	790,1	3,0	840,7	891,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	170,5	0,6	163,0	190,3
Межбюджетные трансферты	500,0	1,9	500,0	-
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 807,3	6,9	595,0	489,5
Иные бюджетные ассигнования	23 061,2	87,6	27 057,3	29 766,8
«Сельское хозяйство и рыболовство», в том числе	5 065,5	100,0	2 873,9	2 600,5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	125,2	2,5	132,9	141,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	14,0	0,3	16,8	17,0
Межбюджетные трансферты	1 447,6	28,6	807,2	834,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	340,0	6,7	256,8	266,2
Иные бюджетные ассигнования	3 138,8	62,0	1 660,3	1 341,4
«Развитие дорожно-транспортного комплекса», в том числе	13 756,3	100,0	19 973,9	9 025,9
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	220,8	1,6	234,9	249,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	8 484,1	61,7	8 224,0	4 170,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 697,8	19,6	4 030,8	3 006,3
Межбюджетные трансферты	1 129,5	8,2	6 315,4	459,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	9,3	0,1	9,8	10,2
Иные бюджетные ассигнования	1 214,8	8,8	1 159,0	1 130,9
«Туризм», в том числе	352,5	100,0	239,2	210,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	15,3	4,3	14,4	15,7
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	50,0	14,2	50,0	50,0
Межбюджетные трансферты	232,6	66,0	126,2	90,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	44,6	12,7	38,7	45,2
Иные бюджетные ассигнования	10,0	2,8	10,0	10,0

**Приложение № 10. Анализ изменений видов расходов, предусмотренных в
Законопроекте по программному направлению «Общественное и
государственное развитие»**

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	2023 год	Доля, %	2024 год	2025 год
«Государственное управление и гражданское общество», в том числе	1 956,5	100,0	2 024,7	2 100,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1 191,4	60,9	1 264,1	1 338,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	322,3	16,5	315,5	327,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	14,8	0,8	14,8	14,8
Межбюджетные трансферты	58,4	3,0	55,1	56,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	338,4	17,3	317,3	332,1
Иные бюджетные ассигнования	31,1	1,6	57,8	31,5
«Эффективные финансы», в том числе	3 061,5	100,0	3 614,7	5 280,0
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	157,9	5,2	167,7	177,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	78,4	2,6	81,6	82,1
Межбюджетные трансферты	1 953,4	63,8	2 269,2	2 565,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	14,1	0,5	14,2	14,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	712,8	23,3	937,0	992,0
Иные бюджетные ассигнования	145,0	4,7	145,0	1 448,5
«Молодежь», в том числе	596,6	100,0	523,3	474,6
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	23,3	3,9	24,6	26,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3,7	0,6	4,0	4,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	3,0	0,5	3,0	3,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	18,1	3,0	93,3	42,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	548,5	91,9	398,4	399,1
«Цифровая трансформация», в том числе	1 234,4	100,0	985,2	1 018,2
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	267,9	21,7	284,7	300,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	965,5	78,2	699,9	716,9
Иные бюджетные ассигнования	1,0	0,1	0,6	0,3

Приложение № 11. Перечень заказчиков, получателей капитальных вложений, межбюджетных трансфертов в 2023-2025 гг.

Получатель	2023 год	2024 год	2025 год
Всего	16 073,7	12 221,6	6 859,7
Государственные учреждения и унитарные предприятия	12 552,1	9 538,9	6 509,7
в том числе:			
ГБ СУСО КО «Дом социального ухода «Солнечный ветер»	10,3	-	-
ГБ СУСО КО «Дом социального ухода «Яблоневый сад»	7,0	-	-
ГБ СУСО КО «Региональный реабилитационный центр для инвалидов «Новые горизонты»	27,3	-	-
ГБУЗ «Детская областная больница Калининградской области»	5,4	-	-
ГБУЗ «Областная клиническая больница Калининградской области»	11,0	-	-
ГБУЗ «Онкологический центр Калининградской области»	2 426,2	-	-
ГБУЗ КО «Багратионовская центральная районная больница»	53,6	341,7	6,7
ГБУЗ КО «Гвардейская центральная районная больница»	62,3	-	-
ГБУЗ КО «Озерская центральная районная больница»	3,9	-	-
ГБУЗ КО «Славская центральная районная больница»	-	210,8	-
ГБУ КО «Балтберегозащита»	4 934,1	4 552,9	4 928,0
ГБУ КО «Отряд государственной противопожарной службы и обеспечения мероприятий гражданской обороны»	42,1	21,6	-
ГБУ КО «Учебно-методический центр военно-патриотического воспитания «Авангард»	18,1	93,3	42,2
ГБУ КО общеобразовательная организация для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Школа-интернат № 1»	388,6	-	-
ГБУК «Калининградский областной музей янтаря»	10,0	123,2	105,0
ГБУК «Научно-производственный центр по охране, учету и реставрации памятников истории и культуры Калининградской области»	17,9	-	-
ГБУ СО КО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Колосок»	3,2	-	-
ГКУ КО «Региональное управление заказчика капитального строительства»	452,7	496,7	421,2
ГКУ КО «Управление дорожного хозяйства Калининградской области»	1 008,0	1 651,1	156,5
Государственное предприятие Калининградской области «Водоканал»	3 070,5	2 047,6	850,0
Муниципальные образования	3 521,6	2 682,6	350,0
в том числе:			
Багратионовский городской округ	203,0	78,9	-
Балтийский городской округ	131,6	80,0	-
Гвардейский муниципальный округ	170,2	250,1	-
Городской округ «Город Калининград»	1 015,2	893,0	350,0
Гурьевский муниципальный округ	848,5	999,5	-
Зеленоградский муниципальный округ	3,6	-	-
Неманский муниципальный округ	71,0	-	-
Нестеровский муниципальный округ	19,9	-	-
Озерский муниципальный округ	16,6	79,9	-
Полесский муниципальный округ	157,8	-	-
Правдинский муниципальный округ	92,8	-	-
Светловский городской округ	22,0	-	-
Светлогорский городской округ	564,8	-	-
Славский муниципальный округ	126,7	99,0	-
Советский городской округ	78,0	202,2	-

Приложение № 12. Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета в 2023-2025 годах

(млн. рублей)

Наименование публичного нормативного обязательства	Закон № 27 2022 год	2023 год		2024 год		2025 год	
		Законопроект	% к Закону № 27 2022 год	Законопроект	% к 2023 году	Законопроект	% к 2024 году
Предоставление платы за сдачу крови и (или) ее компонентов	8,62	10,38	120,4	11,01	106,1	11,68	106,1
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на приобретение жилого помещения на основании	8,00	34,00	425,0	34,00	100,0	34,00	100,0
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»	27,20	39,50	145,2	44,77	113,3	47,39	105,8
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»	9,83	11,60	118,1	15,00	129,3	15,00	100,0
Выплата компенсации части платы, взимаемой с родителей или законных представителей за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	20,44	44,04	215,5	43,93	99,8	44,78	101,9
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	101,00	60,00	59,4	60,00	100,0	60,00	100,0
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым в установленном порядке, присвоено звание ветеран труда	1 492,20	1 533,6	102,8	1 572,47	102,5	1 633,80	103,9
Предоставление ежегодной денежной выплаты ко Дню Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов (1945 год)	4,86	3,43	70,6	2,23	65,0	1,45	65,0
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, проработавшим в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР, либо награжденным орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны	13,30	9,57	72,0	10,00	104,4	10,30	103,0
Предоставление мер социальной поддержки лицам, подвергшимся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированным, лицам, пострадавшим от политических репрессий	34,86	35,49	101,8	37,07	104,4	38,19	103,0
Предоставление ежемесячной денежной выплаты ветеранам становления Калининградской области	0,90	3,19	355,5	3,19	100,0	3,19	100,0
Предоставление ежемесячной доплаты к пенсии лицам, являющимся пенсионерами, имеющим почетные звания Российской Федерации и других республик бывшего СССР, почетные звания бывшего СССР	0,02	0,02	100,0	0,02	100,0	0,02	100,0
Предоставление ежемесячного пособия Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации, полным кавалерам ордена Славы и членам их семей	0,14	0,13	93,3	0,13	100,0	0,13	100,0
Предоставление государственных гарантий лицам, замещающим государственные должности Калининградской области	1,78	1,91	107,6	2,05	107,0	2,03	99,1

Предоставление ежемесячной доплаты к государственной пенсии	6,55	6,08	92,9	6,24	102,6	6,21	99,5
Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области	30,58	32,95	107,8	35,73	108,4	38,70	108,3
Предоставление ежемесячного пособия вдове И.И. Кожемякина	0,04	0,04	100,0	0,04	100,0	0,04	100,0
Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области	0,03	0,03	102,6	0,03	102,9	0,03	102,9
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	427,31	314,20	73,5	-	-	-	-
Предоставление областного пособия семьям граждан, погибших при исполнении воинского и служебного долга в локальных вооруженных конфликтах на территории Российской Федерации и других государств	3,80	9,60	252,9	9,60	100,0	9,60	100,0
Предоставление материальной помощи инвалидам боевых действий, ветеранам боевых действий, попавшим в экстремальную ситуацию, и членам их семей	0,87	2,00	229,4	2,00	100,0	2,00	100,0
Предоставление областного пособия гражданам, ставшим инвалидами в результате увечья, полученного при исполнении воинского, служебного, гражданского долга	6,14	6,48	105,6	6,48	100,0	6,48	100,0
Предоставление ежемесячного пособия на ребенка-инвалида	98,72	100,80	102,1	100,00	99,2	100,00	100,0
Компенсация расходов на уплату взноса на капитальный ремонт	0,25	0,29	113,1	0,29	100,0	0,29	100,0
Предоставление социального пособия на погребение	7,94	8,18	103,0	8,18	100,0	8,18	100,0
Предоставление мер социальной поддержки при определении размера субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	416,86	478,99	114,9	507,73	106,0	528,04	104,0
Ежемесячная денежная компенсация расходов по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям граждан	122,92	126,56	103,0	130,58	103,2	134,26	102,8
Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	26,22	28,42	108,4	41,97	147,7	42,76	101,9
Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих хронической почечной недостаточностью, получающих специализированную медицинскую помощь	19,87	13,78	69,3	14,05	102,0	14,05	100,0
Меры социальной поддержки граждан, пострадавших в результате стихийного бедствия, пожара и (или) проведения мероприятий по тушению пожара	1,30	1,30	100,0	0,65	50,0	0,65	100,0
Компенсация расходов по оплате коммунальной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	6,90	10,98	159,3	10,39	94,6	10,39	100,0
Предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям и малоимущим одиноко проживающим гражданам	3,80	3,80	100,0	3,80	100,0	3,80	100,0
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	277,55	344,23	124,0	371,63	108,0	438,27	117,9
Предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям	80,85	74,05	91,6	77,30	104,4	79,67	103,1
Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде компенсации отдельным категориям граждан расходов на выполнение мероприятий по подключению (технологическому присоединению) газоиспользующего оборудования или объекта капитального строительства к сети газораспределения внутри границ земельного участка	347,19	110,00	31,7	110,00	100,0	110,00	100,0
Предоставление областного пособия детям граждан, погибших, умерших вследствие исполнения ими воинского, служебного, гражданского долга	0,64	0,54	85,0	0,54	100,0	0,54	100,0
Предоставление пособия студенческим семьям, имеющим детей	1,00	1,80	180,5	1,95	108,4	2,17	111,1
Выплата единовременного денежного пособия гражданам, усыновившим (удочерившим) ребенка-сироту, ребенка, оставшегося без попечения родителей	20,91	21,53	102,9	21,53	100,0	21,53	100,0
Предоставление областного материнского (семейного) капитала	167,73	117,88	70,3	112,88	95,8	90,00	79,7
Предоставление пособия на ребенка	93,18	93,64	100,5	15,60	16,7	0,00	0,0

Предоставление единовременного пособия при рождении ребенка	8,36	16,50	197,4	16,50	100,0	16,50	100,0
Предоставление меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями в виде единовременной денежной выплаты многодетным гражданам	85,78	128,80	150,2	80,00	62,1	50,00	62,5
Дополнительная разовая мера социальной поддержки женщинам в виде единовременной выплаты при рождении первого ребенка	153,62	205,16	133,6	228,22	111,2	228,26	100,0
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	342,27	251,79	73,6	251,79	100,0	251,79	100,0
Меры социальной поддержки инвалидов и детей-инвалидов, страдающих выраженной или тяжелой степенью нейросенсорной (сенсоневральной) тугоухости, которым установлен кохлеарный имплантант	0,75	0,55	73,4	0,55	100,0	0,55	100,0
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	1 863,68	996,74	53,5	-	-	-	-
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	45,12	194,57	431,2	202,36	104,0	210,45	104,0
Выплата государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений	0,05	0,06	105,4	0,06	104,1	0,06	104,1
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	1 457,14	1 807,19	124,0	1 951,08	108,0	1 996,55	102,3
Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	11,33	10,66	94,1	14,67	137,6	13,87	94,6
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	1 087,02	-	-	-	-	-	-
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	-	10,00	-	10,00	100,0	10,00	100,0
Стипендии ведущим спортсменам	17,36	15,20	87,5	15,20	100,0	15,20	100,0
Предоставление социальных выплат гражданам, вынуждено покинувшим территорию Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики и прибывшим на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	11,78	-	-	-	-	-	-
Публичные нормативные обязательства – всего	8 976,53	7 332,26	81,68	6 195,48	84,50	6 342,84	102,38
Общий объем расходов областного бюджета	164 683,80	123 621,10	x	123 055,20	x	114 193,30	x
Расходные обязательства на исполнение ПНО в структуре общих расходов областного бюджета, %	5,45	5,93	x	5,03	x	5,55	x

Приложение № 13. Перечень публичных нормативных обязательств на 2023-2025 годы, подлежащих индексации

(млн. рублей)

Наименование расходного обязательства	Нормативный правовой акт	Объем бюджетных ассигнований		
		2023 год	2024 год	2025 год
Предоставление платы за сдачу крови и (или) ее компонентов	Закон Российской Федерации от 20 июля 2012 года № 125-ФЗ «О донорстве крови и её компонентов»	10,4	11,0	11,7
Предоставление социального пособия на погребение	Федеральный закон от 12 января 1996 года № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»	8,2	8,2	8,2
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым в установленном порядке, присвоено звание ветеран труда	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	1 533,6	1 572,5	1 633,8
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	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	9,6	10,0	10,3
Предоставление мер социальной поддержки лицам, подвергшимся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированным, лицам, пострадавшим от политических репрессий	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	35,5	37,1	38,2
Предоставление ежемесячной денежной выплаты ветеранам становления Калининградской области	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	3,2	3,2	3,2
Ежемесячная денежная компенсация расходов по плате за жилое помещение и коммунальные услуги отдельным категориям граждан	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	126,6	130,6	134,3
Предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям	Закон Калининградской области от 07.10.2019 г. № 318 «Социальный кодекс Калининградской области»	74,1	77,3	79,7
Предоставление государственных гарантий лицам, замещающим государственные должности Калининградской области	Закон Калининградской области от 04.10.2005 № 655 «О государственных должностях Калининградской области»	1,9	2,0	2,0
Предоставление ежемесячной доплаты к государственной пенсии	Закон Калининградской области от 24.12.2007 г. № 212 «О ежемесячной доплате к государственной пенсии»	6,1	6,2	6,2
Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области	Закон Калининградской области от 14.12.2010 г. № 526 «О пенсии за выслугу лет государственным гражданским служащим Калининградской области и лицам, замещавшим государственные должности Калининградской области»	32,9	35,7	38,7
Предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области	Закон Калининградской области от 28.06.2005 г. № 609 «О государственной гражданской службе Калининградской области»	0,03	0,03	0,03
Итого:		1 842,0	1 893,8	1 966,2

Приложение № 14. Перечень публичных нормативных обязательств на 2023-2025 годы, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета

(млн. рублей)

Наименование расходного обязательства	Нормативный правовой акт	Закон № 27 2022 год	2023 год		2024 год		2025 год	
			Законо проект	отклонение от Закона № 27 2022 год	Законо проект	отклонение от 2023 года	Законо проект	отклонение от 2024 года
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	996,7	-867,0	-	-996,7	-	-
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»	45,1	194,6	149,5	202,4	7,8	210,5	8,1
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»	0,05	0,06	0,01	0,06	-	0,06	-
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	Федеральный закон от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи»	1 457,1	1 807,2	350,1	1 951,1	143,9	1 996,6	45,5
Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт	Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ	11,3	10,7	-0,6	14,7	4,0	13,9	-0,8

общего имущества в многоквартирном доме								
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	-	-1 087,0	-	-	-	-
Предоставление социальных выплат гражданам, вынуждено покинувшим территорию Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики и прибывшим на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	Указ Президента РФ от 27.08.2022 № 586 «О выплатах гражданам Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Украины и лицам без гражданства, вынужденно покинувшим территорию Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Украины и прибывшим на территорию Российской Федерации», Распоряжение Правительства Российской Федерации от 02.09.2022 № 2522-р «О распределении иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам субъектов Российской Федерации, осуществляющих предоставление выплат, установленных пунктом 1 Указа Президента РФ от 27.08.2022 № 586 «О выплатах гражданам Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Украины и лицам без гражданства, вынужденно покинувшим территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Украины и прибывшим на территорию Российской Федерации»	11,8	-	-11,8	-	-	-	-
Всего за счет средств федерального бюджета:		4 476,1	3 009,3	-1 466,8	2 168,3	-841,0	2 221,1	52,8

Приложение № 15. Анализ расходов областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон №27 2022 год	Законопроект					
		2023 год	изменение к Закону № 27, %	2024 год	изменение к 2023 году, %	2025 год	изменение к 2024 году, %
Всего расходов	164 683,8	123 621,1	75,1	121 187,9	98,0	110 548,8	91,2
в том числе по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов							
0100 Общегосударственные вопросы	4 772,3	4 886,4	102,4	4 037,6	82,6	5 391,4	133,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	14,9	5,9	39,7	6,3	106,2	6,7	106,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	258,3	282,3	109,3	291,6	103,3	306,4	105,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	474,3	408,8	86,2	432,6	105,8	457,1	105,7
Судебная система	274,2	289,7	105,6	293,9	101,4	309,2	105,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	146,4	156,0	106,6	165,3	105,9	174,9	105,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	203,7	66,3	32,6	94,6	142,6	72,2	76,4
Международные отношения и международное сотрудничество	1,5	3,3	225,2	3,3	100,0	3,3	100,0
Резервные фонды	1 760,7	1 750,0	99,4	750,0	42,9	700,0	93,3
Другие общегосударственные вопросы	1 638,3	1 923,9	117,4	2 000,0	104,0	3 361,6	168,1
0200 Национальная оборона	16,4	18,9	115,5	19,7	104,3	20,4	103,4
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	16,3	18,8	115,4	19,6	104,3	20,3	103,4
Мобилизационная подготовка экономики	0,1	0,1	117,5	0,1	103,5	0,2	103,4
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	773,2	851,4	110,1	690,4	81,1	675,2	97,8
Гражданская оборона	54,6	62,8	115,0	87,3	138,9	68,3	78,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	328,9	321,5	97,7	198,3	61,7	209,3	105,5
Миграционная политика	55,7	42,9	77,0	46,0	107,1	35,0	76,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	334,0	424,2	127,0	358,8	84,6	362,6	101,1
0400 Национальная экономика	92 426,0	51 226,8	55,4	57 198,1	111,7	48 599,6	85,0
Общэкономические вопросы	521,6	381,9	73,2	267,0	69,9	270,8	101,4
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0,2	0,2	107,0	0,4	171,9	0,2	58,2
Сельское хозяйство и рыболовство	3 763,9	4 797,9	127,5	2 840,0	59,2	2 590,5	91,2
Водное хозяйство	2 957,1	5 340,7	180,6	4 696,4	87,9	5 136,4	109,4
Лесное хозяйство	205,6	148,8	72,4	137,3	92,3	143,9	104,8
Транспорт	924,4	842,1	91,1	868,9	103,2	844,3	97,2

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	13 758,6	12 822,5	93,2	19 008,2	148,2	8 079,9	42,5
Связь и информатика	585,1	814,2	139,2	626,6	77,0	655,8	104,7
Другие вопросы в области национальной экономики	69 709,4	26 078,4	37,4	28 753,3	110,3	30 877,6	107,4
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	8 717,6	5 658,4	64,9	3 133,0	55,4	3 142,7	100,3
Жилищное хозяйство	2 710,3	1 622,1	59,9	801,1	49,4	901,1	112,5
Коммунальное хозяйство	3 380,9	1 815,2	53,7	1 009,5	55,6	1 150,0	113,9
Благоустройство	428,3	368,3	86,0	399,4	108,5	354,4	88,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 198,2	1 852,8	84,3	923,0	49,8	737,3	79,9
0600 Охрана окружающей среды	784,1	438,5	55,9	191,6	43,7	195,3	101,9
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	29,6	6,6	22,3	6,6	100,0	6,6	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	754,5	431,9	57,3	185,0	42,8	188,7	102,0
0700 Образование	19 121,3	21 295,3	111,4	20 777,0	97,6	18 887,2	90,9
Дошкольное образование	4 772,9	4 814,4	100,9	4 956,0	102,9	5 081,5	102,5
Общее образование	11 246,1	13 141,2	116,9	12 724,0	96,8	10 915,0	85,8
Дополнительное образование детей	603,8	587,4	97,3	470,4	80,1	349,3	74,2
Среднее профессиональное образование	1 237,8	1 311,1	105,9	1 251,2	95,4	1 270,6	101,5
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	302,2	264,8	87,6	308,3	116,4	246,7	80,0
Высшее образование	9,5	6,0	63,2	7,0	116,7	7,0	100,0
Молодежная политика	709,8	741,8	104,5	662,2	89,3	611,8	92,4
Другие вопросы в области образования	239,2	428,6	179,2	397,9	92,8	405,4	101,9
0800 Культура, кинематография	1 768,0	1 780,4	100,7	1 874,8	105,3	1 640,7	87,5
Культура	1 549,7	1 558,1	100,5	1 613,0	103,5	1 379,8	85,5
Кинематография	40,0	25,0	62,5	50,0	200,0	50,0	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	178,3	197,3	110,7	211,8	107,3	210,9	99,6
0900 Здравоохранение	11 248,2	10 861,8	96,6	8 101,7	74,6	7 510,1	92,7
Стационарная медицинская помощь	708,1	421,4	59,5	207,3	49,2	163,7	79,0
Амбулаторная помощь	3 751,6	2 755,1	73,4	2 808,1	101,9	3 018,4	107,5
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	-	12,9	x	-	0,0	-	x
Скорая медицинская помощь	11,9	50,4	425,0	199,3	395,3	74,6	37,4
Санаторно-оздоровительная помощь	80,0	97,2	121,4	101,4	104,4	106,7	105,2
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	245,8	276,1	112,3	291,4	105,5	306,2	105,1
Другие вопросы в области здравоохранения	6 450,8	7 248,8	112,4	4 494,1	62,0	3 840,4	85,5
1000 Социальная политика	18 800,9	18 849,1	100,3	18 504,4	98,2	19 525,8	105,5
Пенсионное обеспечение	15,5	10,2	65,8	11,0	107,8	11,1	100,5
Социальное обслуживание населения	2 345,9	2 542,4	108,4	2 546,8	100,2	2 677,6	105,1
Социальное обеспечение населения	15 150,8	14 843,7	98,0	14 434,3	97,2	15 318,7	106,1
Охрана семьи и детства	1 012,3	1 139,9	112,6	1 182,2	103,7	1 181,3	99,9
Другие вопросы в области социальной политики	276,3	312,8	113,2	330,1	105,5	337,1	102,1
1100 Физическая культура и спорт	3 053,5	4 809,4	157,5	3 428,6	71,3	1 391,8	40,6
Физическая культура	1 399,7	3 281,3	234,4	2 201,2	67,1	357,0	16,2
Массовый спорт	996,8	899,4	90,2	809,9	90,0	677,7	83,7

Спорт высших достижений	616,3	576,8	93,6	364,0	63,1	300,6	82,6
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	40,7	52,0	127,5	53,5	102,9	56,4	105,5
1200 Средства массовой информации	46,5	46,5	100,0	41,0	88,3	41,0	100,0
Периодическая печать и издательства	15,0	15,0	100,0	9,5	63,6	9,5	100,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	31,5	31,5	100,0	31,5	100,0	31,5	100,0
1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	397,2	712,8	179,5	937,0	131,5	992,0	105,9
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	397,2	712,8	179,5	937,0	131,5	992,0	105,9
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 758,6	2 185,4	79,2	2 252,9	103,1	2 535,6	112,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 698,4	1 668,4	98,2	2 039,2	122,2	2 335,6	114,5
Иные дотации	455,0	285,0	62,6	200,0	70,2	200,0	100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	605,2	232,0	38,3	13,6	5,9	-	0,0

Приложение № 16. Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

(млн. рублей)

Наименование показателя	Код ГРБС	Закон №27 2022 год	Законопроект					
			2023 год	изменение к Закону № 27, %	2024 год	изменение к 2023 году, %	2025 год	изменение к 2024 году, %
Всего расходов		164 683,8	123 621,1	75,1	121 187,9	98,0	110 548,8	91,2
в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств								
1. Законодательное Собрание Калининградской области	10	237,9	262,1	110,2	271,4	103,5	286,2	105,5
2. Правительство Калининградской области	11	823,9	753,9	91,5	754,5	100,1	791,7	104,9
3. Министерство финансов Калининградской области	12	4 512,1	4 806,1	106,5	4 360,0	90,7	5 952,1	136,5
4. Министерство здравоохранения Калининградской области	15	15 378,5	15 998,6	104	13 584,5	84,9	13 433,7	98,9
5. Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	16	13 944,9	12 909,4	92,6	19 084,7	147,8	8 326,9	43,6
6. Министерство сельского хозяйства Калининградской области	17	3 931,2	4 470,0	113,7	2 441,1	54,6	2 219,8	90,9
7. Министерство социальной политики Калининградской области	18	14 288,1	13 431,5	94	12 625,7	94	13 291,1	105,3
8. Министерство цифровых технологий и связи Калининградской области	21	1 112,9	1 313,0	118	1 066,9	81,3	1 099,8	103,1
9. Министерство экономического развития, промышленности и торговли Калининградской области	23	69 038,6	26 176,5	37,9	29 007,3	110,8	31 189,7	107,5
10. Служба по противодействию коррупции Калининградской области	24	18,6	20,2	108,9	21,4	105,8	22,6	105,7
11. Агентство по имуществу Калининградской области	27	1 145,4	953,6	83,3	985,9	103,4	793,1	80,4
12. ЗАГС (Агентство) Калининградской области	32	58,2	57,8	99,3	60,9	105,5	63,5	104,1
13. Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калининградской области (Служба гостехнадзора Калининградской области)	33	32,7	36,6	112,1	38,7	105,8	40,9	105,5
14. Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	34	40,2	44,7	111	47,3	106	50,0	105,7
15. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Калининградской области	36	9,1	12,2	134,8	12,8	104,2	13,5	105,6
16. Избирательная комиссия Калининградской области	37	203,7	66,3	32,6	94,6	142,6	72,2	76,4

17. Министерство градостроительной политики Калининградской области	39	48,4	69,9	144,3	73,8	105,6	77,5	105,1
18. Министерство регионального контроля (надзора) Калининградской области	42	153,1	172,4	112,6	182,6	105,9	193,1	105,7
19. Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике Калининградской области	43	240,7	226,3	94	229,3	101,3	237,4	103,6
20. Министерство образования Калининградской области	46	16 882,1	18 691,8	110,7	18 518,4	99,1	18 193,2	98,2
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Калининградской области и аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области	55	10,7	10,8	100,3	11,4	105,8	12,0	105,5
22. Министерство молодежной политики Калининградской области	57	370,4	596,6	161,1	523,3	87,7	474,6	90,7
23. Агентство мелиорации Калининградской области	58	311,8	367,1	117,7	293,6	80	240,3	81,8
24. Агентство по рыболовству Калининградской области	59	192,0	228,4	119	139,2	60,9	140,5	100,9
25. Служба государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области	62	114,8	130,4	113,6	92,7	71,1	57,1	61,6
26. Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области	94	19,3	23,0	118,9	24,1	104,9	25,3	104,8
27. Контрольно-счетная палата Калининградской области	97	44,3	48,0	108,3	50,7	105,8	53,6	105,6
28. Министерство по культуре и туризму Калининградской области	105	2 710,2	2 209,9	81,5	2 231,0	101	2 013,1	90,2
29. Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области	115	1 212,7	619,7	51,1	330,8	53,4	359,1	108,6
30. Министерство спорта Калининградской области	125	1 771,8	1 578,0	89,1	1 377,7	87,3	1 427,2	103,6
31. Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Калининградской области	131	270,6	289,6	107	293,8	101,4	309,2	105,2
32. Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	154	15 484,1	17 046,9	110,1	12 357,7	72,5	9 089,1	73,6

Приложение № 17. Информация о расходных обязательствах, включенных в реестр расходных обязательств Калининградской области на 2023-2025 годы в отсутствие принятых нормативных правовых актов

(млн. рублей)

Наименование расходных обязательств Калининградской области	Законопроект		
	2023 год	2024 год	2025 год
1. Порядок распределения субсидии на возмещение части затрат на строительство объектов АПК	400,0	-	-
2. Полномочие не определено	-	18,29	-
3. Порядок предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на реализацию мероприятий муниципальных программ, направленных на достижение целей государственной программы Калининградской области «Развитие дорожно-транспортного комплекса», на софинансирование расходных обязательств по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области	5,7	-	-
4. Реконструкция МАОУ СОШ № 1 в городе Светлогорске, Калининградской области	540,62	-	-
5. Иные межбюджетные трансферты на закупку учебников для муниципальных общеобразовательных организаций	-	26,18	-
6. Строительство общеобразовательной школы в Юго-Восточном жилом районе г. Калининграда	466,9	91,57	90,62
7. Строительство общеобразовательной школы в г. Гурьевске	343,23	124,19	123,42
8. Строительство общеобразовательной школы в п. Луговое Гурьевского муниципального округа на 1100 мест	461,2	96,0	95,0
9. Гранты в форме субсидий из областного бюджета образовательным организациям на реализацию образовательных программ инженерных классов в общеобразовательных организациях Калининградской области по итогам проведения конкурса	11,0	-	-
10. Строительство нового корпуса общеобразовательной школы № 46 по ул. Летней в г. Калининграде	311,32	487,09	-
11. Субсидия государственному предприятию Калининградской области «Водоканал» на возмещение затрат по капитальному ремонту государственного имущества, находящегося в его хозяйственном ведении и приобретение оборудования	81,18	81,18	-
12. Премия участникам всероссийской олимпиады школьников	3,45	3,45	3,45
13. Премии Губернатора Калининградской области педагогическим работникам, подготовившим обучающихся общеобразовательных организаций, расположенных на территории Калининградской области, ставших призерами, победителями заключительного этапа всероссийской олимпиады школьников	0,7	0,7	0,7
14. Гранты в форме субсидий из областного бюджета образовательным организациям на реализацию образовательных программ инженерно-космических классов в общеобразовательных организациях Калининградской области по итогам проведения конкурса	11,0	-	-
15. Гранты в форме субсидий из областного бюджета организациям по итогам проведения конкурсного отбора на реализацию программ в детских лагерях палаточного типа и лагерях труда и отдыха	21,0	-	-
16. Иные межбюджетные трансферты на закупку учебников, допущенных к использованию при реализации программ основного общего и среднего общего образования для муниципальных общеобразовательных организаций	180,0	-	-
17. Субсидии на организацию и обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, получающих основное и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях	118,14	122,33	126,39
18. Реконструкция автомобильной дороги «Полесск - Головкино – Матросово» км 17,7 - 18,7 с устройством разводного моста через реку Немонин на км 18+250	-	38,22	-
19. Строительство автомобильной дороги регионального значения от автомобильной дороги «Черняховск – Крылово» до автомобильной дороги "Черняховск - Озерск"	-	60,0	-

20. Строительство автомобильной дороги регионального значения от автомобильной дороги «Новая Деревня – Загородное» до автомобильной дороги «Черняховск – Крылов» - ст. Красновка, с подъездом к логистическому терминалу	-	110,0	-
21. Реконструкция автомобильной дороги «Калининград-Балтийск» с км 29+00 по км 30+10, включая реконструкцию путепровода через железную дорогу км 29+271	16,52	-	-
22. Реконструкция автомобильной дороги «Калининград-Долгоруково» (в пос. Южный) с км 21+062 по км 21+112, включая реконструкцию моста км 21+087	11,88	-	-
23. Реконструкция автомобильной дороги «Доваторовка-Каменское» с км 2+461 по км 2+911, включая реконструкцию моста км 2+711	11,95	-	-
24. Подъездная дорога в целях формирования земельных участков для граждан, имеющих трех и более детей, п. Люблино район улицы пер. Железнодорожный, 4-6 Калининградской области	22,05	-	-
25. Субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в целях возмещения части затрат на реализацию проектов, обеспечивающих развитие рынка газомоторного топлива	5,76	5,76	5,76
26. Развитие зарядной инфраструктуры для электромобилей (возмещение части затрат на закупку оборудования объектов зарядной инфраструктуры для быстрой зарядки электрического автомобильного транспорта)	1,49	5,95	-
27. Развитие зарядной инфраструктуры для электромобилей (возмещение части затрат на технологическое присоединение объектов зарядной инфраструктуры к электрическим сетям)	0,7	2,88	-
28. Внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек	94,14	115,94	-
29. Реконструкция вольеров для лосей (литеры Г-31, Г-32, Г-33) под вольер для содержания животных МАУК «Калининградский зоопарк»	80,66	126,24	-
30. Финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения (реконструкция разводного моста через реку Преголю на участке Калининград-Советск Калининградской железной дороги. Этап 2. Автодорожный мост и подходы к нему (генерала Буткова)	295,78	-	-
31. Дополнительная разовая мера социальной поддержки в виде компенсации отдельным категориям граждан расходов на выполнение мероприятий по подключению (технологическому присоединению) газоиспользующего оборудования или объекта капитального строительства к сети газораспределения внутри границ земельного участка	110,0	110,0	110,0
32. Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование инициативных проектов	-	30,0	30,0
33. Реконструкция объекта «Аквариум» (литер Г) под «Террариум» по адресу: пр. Мира, 26	15,02	-	-
34. Строительство здания культурно-досугового центра в г. Багратионовске	-	78,85	-
35. Приспособление объектов культурного наследия регионального значения «Открытый стадион им. Вальтера Симона - Стадион «Балтика», 1892 год, расположенного по адресу: Калининградская область, город Калининград, проспект Мира, 15 под современное использование под ландшафтно-спортивный парк. Благоустройство второй очереди территории ландшафтно-спортивного парка Балтика в г. Калининграде (1-5 этап)	17,95	-	-
36. Единовременная денежная выплата на приобретение жилого помещения на основании жилищного сертификата тренерам, работающим в государственных (муниципальных) физкультурно-спортивных организациях	10,0	10,0	10,0
37. Создание (реконструкция, строительство) и эксплуатация спортивного центра «Академия баскетбола»	-0,00	200,0	200,0
38. Устройство площадок для установки медицинского кислородного концентратора, моноблоков медицинского кислорода, с установкой дизель-генератора на территории государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Областная клиническая больница Калининградской области», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. Клиническая, д. 74	2,67	-	-
39. Строительство новых корпусов Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Калининградской области «Багратионовская центральная районная больница» в г. Багратионовск Калининградской области	53,62	341,66	6,7

40. Прокладка резервного трубопровода медицинского кислорода от кислородной станции до отделений - потребителей государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Областная клиническая больница Калининградской области», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. Клиническая, д. 74	5,3	-	-
41. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Калининградской области «Славская центральная районная больница», поликлиника, стационар (дневной стационар)	-	210,79	-
42. Реконструкция сетей электроснабжения государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Областная клиническая больница Калининградской области», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. Клиническая, д. 74	3,0	-	-
43. Субсидии федеральному бюджету на финансовое обеспечение формирования инфраструктуры федеральных государственных научных организаций, федеральных государственных образовательных организаций высшего образования	500,0	500,0	-
44. Оказание содействия в обеспечении трудовой занятости осужденных, реализации федеральных и региональных программ стабилизации и развития уголовно-исполнительной системы	3,8	-	-
45. Субсидии организациям на возмещение расходов в связи с реализацией инвестиционных проектов в сфере электротехнической промышленности	2 000,0	3 000,0	-
46. Строительство противооползневых сооружений в районе Гаузульского ручья в г. Светлогорске	14,0	-	-
47. Строительство противооползневых и берегозащитных сооружений в районе пос. Филино	18,93	-	-
48. Строительство сетей бытовой канализации по ул. Ломоносова от ул. Маршала Борзова до Советского проспекта в г. Калининграде	5,0	-	-
49. Реконструкция ВНС-2 и станции обезжелезивания с увеличением мощности до 12500 куб.м./в сутки в г. Балтийске, Калининградской области	6,58	-	-
50. Строительство газовой котельной по ул. Полевой, 5а в г. Немане Калининградской области	71,0	-	-
51. Строительство, реконструкция центральных тепловых пунктов и тепловых сетей г. Советска	18,19	37,6	-
52. Строительство газовых котельных г. Советска	11,27	26,98	-
53. Строительство амбулаторно-поликлинического учреждения на территории Московского района (ул. О.Кошевого - ул. Аллея Смелых) в г. Калининграде	40,71	-	-
54. Субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	-	90,85	-
55. Реконструкция котельной по ул. Калинина, д. 29 в г. Нестеров Калининградской области	9,61	-	-
56. Реконструкция котельной по ул. Одесская, д. 3 А в г. Нестеров Калининградской области	10,26	-	-
57. Строительство канализационных сетей для подключения к бытовой канализации в г. Славске Калининградской области	52,29	-	-
58. Канализационные очистные сооружения производительностью 1200,0 м3/сутки и канализационные сети в г. Ладушкин, Калининградской области	61,0	-	-
59. Строительство скважинного водозабора, станции водоподготовки производительностью 10000 м3/сутки и наружных сетей водоснабжения в г. Светлогорске	85,24	-	-
60. Реконструкция сетей водоснабжения и водоотведения в районе ул. Шевченко и Московский проспект в г. Калининграде	11,9	-	-
61. Реконструкция очистных сооружений в г. Калининград с увеличением мощности до 250 тыс. м3/сутки	-	-	850,0
62. Реализация мероприятий по строительству берегозащитных сооружений, проведению противооползневых и берегоукрепительных работ	-	-	2 391,75
63. Строительство пляжеудерживающих сооружений в районе пос. Отрадное – г. Светлогорск, Калининградская область (2 этап. Строительство пляжеудерживающих сооружений и волногасящих пляжей). (Корректировка) (2 подэтап)	1 190,48	1 666,67	562,41
64. Строительство пляжеудерживающих сооружений в районе пос. Отрадное – г. Светлогорск, Калининградская область (2 этап. Строительство пляжеудерживающих сооружений и волногасящих пляжей). (Корректировка) (3 подэтап)	1 190,48	1 779,57	1 923,89

65. Реконструкция водоводов Д 900 мм от Восточной водопроводной станции до Московской насосной станции № 2 в г. Калининграде	-	106,71	-
66. Реконструкция берегозащитного сооружения (променад) в г. Пионерский	25,54	-	-
67. Строительство набережной от променада в г. Светлогорске до порта в г. Пионерский	37,7	-	-
68. Реконструкция водопроводной насосной станции второго подъема, по Калининградскому проспекту, 56 в г. Светлогорске	6,6	-	-
69. Реконструкция комплекса административно-технических зданий по адресу: Калининградская область, Гвардейский городской округ, г. Гвардейск, ул. Петра Набойченко, д.25Г	-	21,62	-
70. Проведение комплексных кадастровых работ	-	-	28,73
71. 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	34,0	34,0	34,0
72. Субсидии на содержание военных мемориальных кладбищ	5,27	5,27	5,27
73. Организация и проведение мероприятий по захоронению непогребенных останков, погибших при защите Отечества в Калининградской области	2,6	2,6	2,6
74. Строительство нового корпуса общеобразовательной «Школы будущего» по ул. Анны Бариновой, д.1, пос. Большое Исаково, Гурьевского муниципального округа	134,9	874,28	-
75. Строительство общеобразовательной школы по ул. Благовещенской в г. Калининграде	105,49	683,62	146,16
76. Стимулирование увеличения производства картофеля и овощей	35,95	35,95	36,83
77. Строительство дошкольного учреждения по ул. Благовещенской в г. Калининграде	235,47	161,38	-
78. Строительство стационара с бассейном для нужд государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Калининградской области «Региональный реабилитационный центр для инвалидов «Новые горизонты», расположенного по адресу: Калининградская область, г. Ладушкин, ул. Победы, дом 3	27,31	-	-
79. Реконструкция котельной с переводом на газ ГБУСО КО «Дом социального ухода «Солнечный ветер», расположенной по адресу: Калининградская область, г. Советск, ул. Кутузова, 6А	10,29	-	-
80. Реконструкция котельной ГБУСО КО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Колосок», расположенного по адресу: Калининградская область, г. Багратионовск, ул. Калининградская, 55	3,18	-	-
81. Строительство модульного спортивного зала в г. Полеске	83,7	-	-
82. Создание центров цифрового образования детей	-	21,0	0,63
83. Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование расходов, возникающих при реализации мероприятий по созданию новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей	14,69	14,1	0,56
84. Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	-	59,2	20,0
85. Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на улучшение условий предоставления образования и обеспечение безопасности обучающихся в муниципальных образовательных организациях Калининградской области	66,19	-	-
86. Предоставление субсидий из областного бюджета на софинансирование расходов, возникающих при реализации персонализированного финансирования дополнительного образования детей	20,0	20,0	20,0
87. Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на улучшение условий предоставления образования и обеспечение безопасности обучающихся в муниципальных образовательных организациях Калининградской области	453,12	247,46	20,29
88. Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	21,96	22,1	0,66
89. Предоставление субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях,	3,5	3,5	3,5

организациях дополнительного образования условий для получения детьми-инвалидами качественного образования			
90. 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	82,83
91. Предоставление субсидии из областного бюджета на создание детских технопарков «Кванториум»	42,71	-	-
92. Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на софинансирование расходов по организации бесплатной перевозки обучающихся к муниципальным общеобразовательным организациям	118,11	125,2	132,71
92. 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	751,3	754,0	769,84
93. Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	42,33	33,35	36,92
94. Обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды	12,79	-	-
95. Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Калининградской области на улучшение условий предоставления образования и обеспечение безопасности обучающихся в муниципальных образовательных организациях Калининградской области	0,69	-	-
96. Субсидии субъектам деятельности в сфере производства пищевых продуктов на возмещение затрат на создание инженерной инфраструктуры при реализации инвестиционных проектов	700,0	-	-
Всего расходных обязательств	12 210,1	13 024,3	7 871,6

Приложение № 18. Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в разрезе форм их предоставления и сравнительный анализ

Наименование	Закон № 27 2022 год		Законопроект 2023 год			Законопроект 2024 год			Законопроект 2025 год		
	сумма (млн. руб.)	удельный вес, %	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %	динамика к предыдущему году, %	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %	динамика к предыдущему году, %	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %	динамика к предыдущему году, %
Межбюджетные трансферты, в т. ч.:	30 865,0	100,0	27 013,2	100,0	87,5	29 860,2	100,0	110,5	21 320,5	100,0	71,4
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1 698,4	5,5	1 668,4	6,1	98,2	2 039,2	6,9	122,2	2 335,6	10,9	114,5
Дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований	300,0	1,0	150,0	0,6	50,0	100,0	0,3	66,7	100,0	0,5	100,0
Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций	155,0	0,5	135,0	0,5	87,1	100,0	0,3	74,1	100,0	0,5	100,0
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	4 991,3	17,4	3 262,9	13,0	65,4	2 695,8	9,8	82,6	2 408,0	12,8	89,3
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	5 283,6	18,4	4 898,4	19,5	92,7	3 457,1	12,5	70,6	350,0	1,9	10,1
Консолидированные субсидии	3 318,3	11,6	1 327,6	5,3	40,0	692,0	2,5	52,1	689,2	3,7	99,6
Иные межбюджетные трансферты	2 616,9	9,1	1 883,8	7,5	72,0	6 708,4	24,3	356,1	462,0	2,5	6,9
Субвенции	12 501,5	43,5	13 687,1	54,6	109,5	14 067,7	50,9	102,8	14 875,7	79,2	105,7
Итого межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение	28 711,6	93,0	25 059,8	92,8	87,3	27 621,0	92,5	110,2	18 784,9	88,1	68,0

Приложение № 19. Анализ изменения структуры межбюджетных трансфертов по разделам классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Наименование	Раздел	Закон № 27 2022 год		Законопроект на 2023 год		Изменения в % к 2022 году	Законопроект на 2024 год		Изменения в % к 2022 году	Изменения в % к 2023 году	Законопроект на 2025 год		Изменения в % к 2023 году	Изменения в % к 2024 году
		Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %		Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %			Сумма (млн. руб.)	Удельный вес, %		
Общегосударственные вопросы	1	73,8	0,2	73,3	0,3	99,3	105,4	0,4	142,8	143,8	106,8	0,5	145,7	101,3
Национальная оборона	2	16,3	0,1	18,8	0,1	115,3	19,6	0,1	120,2	104,3	20,3	0,1	108,0	103,6
Национальная экономика	4	4 757,7	15,4	2 542,0	9,4	53,4	7 214,8	24,2	151,6	283,8	1 374,0	6,4	54,1	19,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	6 170,9	20,0	3 437,8	12,7	55,7	1 573,3	5,3	25,5	45,8	837,0	3,9	24,3	53,2
Охрана окружающей среды	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Образование	7	15 364,1	49,8	17 065,5	63,1	111,1	17 157,0	57,4	111,7	100,5	15 382,1	72,1	90,1	89,7
Культура, кинематография	8	419,6	1,4	420,8	1,6	100,3	374,8	1,2	89,3	89,1	140,2	0,7	33,3	37,4
Социальная политика	10	744,8	2,4	798,7	3,0	107,2	842,4	2,8	113,1	105,5	851,0	4,0	106,5	101,0
Физическая культура и спорт	11	544,2	1,7	455,9	1,7	83,8	310,5	1,0	57,1	68,1	64,0	0,3	14,0	20,6
Средства массовой информации	12	15,0	0,1	15,0	0,1	100,0	9,5	0,1	63,3	63,3	9,5	0,1	63,3	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	2 758,6	8,9	2 185,4	8,0	79,2	2 252,9	7,5	81,7	103,1	2 535,6	11,8	116,0	112,5
ИТОГО:		30 865,0	100,0	27 013,2	100,0	87,5	29 860,2	100,0	96,7	110,5	21 320,5	100,0	78,9	71,4

Приложение № 20. Сведения об изменении бюджетных ассигнований по субсидиям, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и консолидированных субсидий, на 2023 год к 2022 году (за исключением субсидий, распределяемых за счет средств Резервного фонда Правительства Калининградской области)

№ п.п	Наименование показателя	Закон № 27 2022 год	Законопроект 2023 год	Изменения, в%
1.	Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	843,8	-	100,0
2.	Субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом	24,8	-	100,0
3.	Субсидии 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	-	100,0
4.	Обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации	12,8	-	100,0
5.	Субсидии на реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных музеев	8,7	-	100,0
6.	Государственная поддержка закупки контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов	25,1	-	100,0
7.	Субсидии на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения	102,3	-	100,0
8.	Субсидии на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения	2,5	-	100,0
9.	Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	121,5	-	100,0
10.	Создание центров цифрового образования детей	34,9	-	100,0
11.	Создание школ креативных индустрий	62,9	-	100,0
12.	Субсидии на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	85,5	-	100,0
13.	Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях		5,7	-
14.	Субсидии на перевозку пассажиров и грузов водным транспортом по маршруту г. Балтийск - Балтийская коса - г. Балтийск	51,2	78,9	154,1
15.	Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области	405,4	61,3	15,1
16.	Субсидии на обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области	27,6	25,0	90,6
17.	Обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация мероприятия по благоустройству сельских территорий)	17,5	24,0	137,1
18.	Субсидии на улучшение условий предоставления образования и обеспечение безопасности обучающихся в муниципальных образовательных организациях Калининградской области	55,4	66,2	119,5
19.	Субсидии на организацию бесплатной перевозки обучающихся к муниципальным общеобразовательным организациям	95,0	118,1	124,3
20.	Субсидии на улучшение условий предоставления образования и обеспечение безопасности обучающихся в муниципальных образовательных организациях Калининградской области	255,6	453,1	177,3
21.	Субсидии на организацию и обеспечение бесплатным питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	34,9	36,7	105,2
22.	Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	684,9	714,6	104,3

23.	Создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	26,8	21,9	81,7
24.	Создание детских технопарков «Кванториум»	21,4	42,7	199,5
25.	Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях		42,3	-
26.	Обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды		12,8	-
27.	Субсидии на организацию и обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, получающих основное и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях		118,1	-
28.	Субсидии на улучшение условий предоставления образования и обеспечение безопасности обучающихся в муниципальных образовательных организациях Калининградской области		0,7	-
29.	Создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей	29,4	14,7	50,0
30.	Субсидии на обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья	34,9	25,0	71,6
31.	Субсидии на реализацию мероприятий, направленных на проведение работ по сохранению военно-мемориальных объектов и объектов культурного наследия местного значения, находящихся в собственности религиозных организаций		47,3	-
32.	Субсидии на создание условий для отдыха и рекреации в муниципальных образованиях Калининградской области	58,5	139,7	238,8
33.	Субсидии на создание школ креативных индустрий	16,7	29,7	177,8
34.	Субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, включая капитальный и текущий ремонт зданий муниципальных учреждений культуры, в том числе в сельской местности	217,9	155,7	71,5
35.	Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	8,9	8,3	93,3
36.	Развитие сети учреждений культурно-досугового типа	34,0	29,3	86,2
37.	Государственная поддержка отрасли культуры (оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детских школ искусств по видам искусств) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами)		20,5	-
38.	Государственная поддержка отрасли культуры (модернизация муниципальных детских школ искусств по видам искусств)	4,8	21,3	443,8
39.	Техническое оснащение муниципальных музеев	13,4	1,3	9,7
40.	Государственная поддержка отрасли культуры	7,1	6,7	94,4
41.	Субсидии на осуществление благоустройства территорий	16,9	17,4	103,0
42.	Субсидии на капитальный ремонт и устройство спортивных объектов муниципальной собственности	265,5	83,9	31,6
43.	Субсидии на обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения	500,2	443,0	88,6
44.	Субсидии на благоустройство дворовых территорий в рамках реализации муниципальных программ формирования современной городской среды	35,7	36,9	103,4
45.	Субсидии на предоставление молодым семьям дополнительных социальных выплат при рождении или усыновлении (удочерении) ребенка	0,7	1,5	214,3
46.	Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	79,2	96,0	121,2