

**Заключение Контрольно-счетной палаты  
Калининградской области на проект закона Калининградской области  
«Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период  
2025 и 2026 годов».**

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 17 Государственных программ, с учетом финансового обеспечения 58 региональных проектов.

2. Доходы областного бюджета в 2024 году прогнозируются в сумме 112 807,8 млн рублей с уменьшением на 2 093,4 млн рублей (98,2% к прогнозу по доходам 2023 года и 96,6% к ожидаемому исполнению за 2023 год). В 2025 году по сравнению с 2024 годом доходы прогнозируются с уменьшением на 1 421,0 млн рублей и составят 111 386,6 млн рублей (98,7% к уровню 2024 года). В 2026 году по сравнению с 2025 годом доходы прогнозируются с увеличением на 448,6 млн рублей и составят 111 835,4 млн рублей (100,4% к уровню 2025 года).

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2024 году прогнозируются в сумме 74 303,4 млн рублей с увеличением на 7 307,8 млн рублей к показателю 2023 года, утвержденному Законом № 167, и с увеличением на 4 884,6 млн рублей к ожидаемому исполнению за 2023 год. В 2025 году в сумме 78 228,2 млн рублей с увеличением по сравнению с 2024 годом на 3 924,8 млн рублей. В 2026 году – 81 482,5 млн рублей с увеличением по сравнению с 2025 годом на 3 254,3 млн рублей.

Объем безвозмездных поступлений в 2024 году прогнозируется с уменьшением на 2 093,4 млн рублей и составит 38 504,5 млн рублей, (80,4% к прогнозу по доходам 2023 года и 81,4% к ожидаемому исполнению за 2023 год). В 2025 году по сравнению с 2024 годом безвозмездные поступления прогнозируются на 5 345,9 млн рублей меньше и составят 33 158,6 млн рублей (86,1% к уровню 2024 года). В 2026 году по сравнению с 2025 годом – на 2 806,0 млн рублей меньше и составят 30 352,9 млн рублей (91,5% к уровню 2025 года).

В структуре доходов областного бюджета на 2024 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 65,9%, на долю безвозмездных поступлений – 34,1%; в 2025 году - 70,2% и 29,8% соответственно; в 2026 году – 72,89 и 27,1% соответственно. Прослеживается тенденция ежегодного увеличения доли налоговых и неналоговых доходов и уменьшения доли безвозмездных поступлений.

3. В соответствии с Законопроектом общий объем расходов областного бюджета в 2024 году составит 118 060,4 млн рублей (со снижением на 14 805,5 млн рублей к 2023 году), в 2025 и 2026 годах, без учета условно утверждаемых расходов (не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований) 109 347,7 млн рублей (со снижением на 8 712,7 млн рублей к 2024 году) и 106 710,7 млн рублей (со снижением на 2 637,0 млн рублей к 2025 году) соответственно. Объем условно утверждаемых расходов на 2025 год предусмотрен в сумме 2 039,1 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 2026 год – 4 124,7 млн рублей, или 5,1%. Показатели объемов условно утверждаемых расходов на плановый период, соответствуют требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не менее 2,5% и 5,0% соответственно).

4. Законопроектом на 2024 год предусмотрены программные расходы в сумме 116 367,6 млн рублей, на 2025 год – 108 527,0 млн рублей и на 2026 год – 105 903,3 млн рублей. Основная доля программных расходов в 2024-2026 годах приходится на 2 направления – «Инновационное развитие и модернизация экономики» с долей расходов от 33,3% до 34,9% от общего объема программных расходов и на направление «Новое качество жизни» с долей расходов от 58,9% до 56,6% от всех программных расходов областного бюджета.

Законопроектом на 2024 год в составе Государственных программ предусматриваются расходы на реализацию:

- региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, на сумму 10 144,4 млн рублей;
- региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов, - 35 094,6 млн рублей;
- ведомственных проектов - 14 845,2 млн рублей;
- комплексов процессных мероприятий - 56 283,4 млн рублей.

Законопроектом на 2024 год предусмотрен объем бюджетных ассигнований на Капитальные вложения в сумме 15 314,4 млн рублей, что на 9 063,7 млн рублей меньше, чем соответствующий показатель Закона № 167 (24 378,1 млн рублей). Капитальные вложения на плановый период уменьшаются в 2025 году, по сравнению с 2024 годом, на 4 713,2 млн рублей, в 2026 году, по сравнению с 2025 годом, на 4 290,2 млн рублей.

Законопроектом на 2024 год предусмотрен объем бюджетных ассигнований на:

- строительство и реконструкцию в общей сумме 14 302,5 млн рублей, что на 8 840,8 млн рублей меньше, чем соответствующий показатель Закона № 167 (23 143,3 млн рублей).

- приобретение (выкуп) квартир и на разработку проектной и рабочей документации в общей сумме 1011,9 млн рублей, что на 222,9 млн рублей меньше, чем соответствующий показатель Закона № 167 (1 234,8 млн рублей).

5. Законопроектом общий объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий государственным учреждениям Калининградской области (субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (работ); субсидий на иные цели; субсидий на капитальные вложения) предусмотрен на 2024 год в объеме 18 419,6 млн рублей (со снижением к уровню 2023 года на 0,1%), на плановый период 2025 и 2026 годов соответственно 17 010,9 млн рублей и 13 792,0 млн рублей.

На выполнение учреждениями государственного задания объем бюджетных ассигнований определен: на 2024 год объеме 9 381,1 млн рублей (50,9% в общем объеме субсидий), на 2025 год 9 392,0 млн рублей (55,2%), на 2026 год 9 843,3 млн рублей (71,4%).

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен учреждениям социальной направленности, подведомственным Министерству образования, Министерству социальной политики, а также Министерству культуры, Министерству здравоохранения, Министерству спорта.

Анализ планируемых объемов оказания государственных услуг (работ), а также планируемых объемов их финансового обеспечения показал, что при неизменяемом показателе объема государственной услуги (работе) объем финансового обеспечения увеличивается (уменьшается) в несколько раз.

В материалах к Законопроекту, направленных в Контрольно-счетную палату в целях проведения экспертизы, а также, в материалах, размещенных на официальном сайте Министерства финансов, в целях открытости данных при формировании областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов, отсутствует информация, которая позволяет определить обоснованность увеличения и (или) уменьшения объема финансового обеспечения на оказание государственной услуги (работы) при неизменяемом показателе объема услуги (работы).

Службой государственной охраны объектов культурного наследия при отсутствии показателя объема государственной услуги (работы) определен объем финансового обеспечения на оказание государственной услуги (работы).

Указанные факты свидетельствуют о недостаточно качественном формировании главными распорядителями средств областного бюджета обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на выполнение государственного задания.

6. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств определен в сумме 6 307,6 млн рублей. Снижение объема бюджетных ассигнований относительно 2023 года (на 15,8%) обусловлено прежде всего переводом ежемесячных денежных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно на универсальное пособие, выплаты по которому переданы Пенсионному фонду Российской Федерации (1 195,1 млн рублей).

Анализ Перечня публичных нормативных обязательств показывает, что на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы перечень обязательств сопоставим с обязательствами 2023 года.

В Перечень ПНО включены публичные нормативные обязательства право на предоставление выплат, по которым прекращается в 2023 году. В целях принятия таких публичных нормативных обязательств к исполнению в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годах, одновременно с принятием Законопроекта необходима пролонгация действующих нормативных правовых актов или принятие новых.

7. Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований, предусматривается на 2024 год в сумме 28 231,7 млн рублей с уменьшением на 3 196,5 млн рублей, или на 10,2% к показателю Закона № 167 на 2023 год (31 428,2 млн рублей). На 2025 год бюджетные ассигнования уменьшены на 5 344,0 млн рублей, или на 18,9% к 2024 году; на 2026 год – уменьшены на 531,4 млн рублей, или на 2,3% к показателю 2025 года.

В структуре межбюджетных трансфертов основная доля (91,9%) приходится на межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение (25 932,5 млн рублей), из них: субвенции составляют 53,1%, субсидии и иные межбюджетные трансферты – 46,9%.

Законопроектом на 2024 год предусматривается распределение бюджетам муниципальных образований: 3 видов дотаций; 108 видов субсидий; 17 видов субвенций; 12 видов иных межбюджетных трансфертов. На плановый период 2025 и 2026 годов: 3 видов дотаций в каждом году; соответственно 57 и 40 видов субсидий; по 17 видов субвенций и по 8 видов иных межбюджетных трансфертов в каждом году.

При распределении субсидии 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 не обеспечено в полной мере соблюдение положений пунктов 7.1, 10 Порядка № 44.

Законопроектом (приложение № 19) объединены две субвенции, которые не относятся к единой субвенции (пункт 5 статьи 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Согласно Законопроекту распределенный бюджетам муниципальных образований объем межбюджетных трансфертов на 2024 год составляет 26 459,3 млн рублей, или 93,7% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Дотации распределены на 88,7% от общего объема дотаций, субвенции – на 99,9%, субсидии – на 86,9%, иные межбюджетные трансферты – на 99,4%.

На плановый период 2025 и 2026 годов общий объем межбюджетных трансфертов распределен местным бюджетам в сумме 21 482,9 млн рублей (93,9%) и 21 212,1 млн рублей (94,9%) соответственно.

В текстовой части пункта 2 статьи 10 Законопроекта в утверждаемом «общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам, распределенных настоящим Законом» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не учтены три вида распределенных субсидий на общую сумму 302,5 млн рублей в 2024 году, 122,2 млн рублей в 2025 году и 122,6 млн рублей в 2026 году.

8. Законопроектом на 2024 год предусмотрен дефицит областного бюджета в сумме 5 252,6 млн рублей, в 2025 году бюджет запланирован без дефицита, в 2026 году предусмотрен профицит областного бюджета в сумме 1 000,0 млн рублей. Дефицит областного бюджета на 2024 год составляет 6,7% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений с учетом возможности его превышения на сумму снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что не превышает 10 процентов, предусмотренных соглашением с Министерством финансов Российской Федерации, а также проектом основных направлений долговой политики Калининградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

9. Государственный долг Калининградской области составит на 01.01.2025 года 39 949,0 млн рублей (увеличение на 4 876,6 млн рублей, или на 13,9%). На 01.01.2026 года и на 01.01.2027 года государственный долг Калининградской области составит соответственно 38 711,3 млн рублей (уменьшение на 1 237,7 млн рублей, или на 3,1%) и 37 320,3 млн рублей (уменьшение на 1 390,4 млн рублей, или на 3,6%).

Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на обслуживание государственного долга: в 2024 году в сумме 1 247,7 млн рублей (увеличение на 819,0 млн рублей, или в 1,9 раза), в 2025 году в сумме 1 131,2 млн рублей (уменьшение на 116,5 млн рублей, или на 9,3), в 2026 году в сумме 1 267,8 млн рублей (увеличение на 136,6 млн рублей, или на 12,1%).

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: 1,3% в 2024 году; 1,3% в 2025 году; 1,5% в 2026 году, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 10%) и подпункту 3 пункта 10 проекта основных направлений долговой политики Калининградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

10. Параметры бюджета сформированы с учетом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 года, Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», 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 (прогноза социально-экономического развития на плановый период), основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации, послания Губернатора Калининградской области «Об основных направлениях деятельности Губернатора и Правительства Калининградской области в 2023-2027 годах».

Контрольно-счетная палата рекомендовала утвердить Законопроект в первом чтении. При дальнейшем рассмотрении проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» учесть замечания и предложения, отраженные в Заключении.