

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
на отчет об исполнении областного бюджета
Калининградской области за 2017 год**

Утверждено на заседании
коллегии контрольно-счетной
палаты Калининградской
области
(протокол № 9 от 23.05.2018)

**Калининград
2018**

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие положения	5
2. Соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении бюджетного процесса в Калининградской области.....	6
3. Результаты проверки и анализа исполнения областного бюджета по доходам	11
3.1. Результаты проверки и анализа изменений, внесенных в доходную часть областного бюджета в течение 2017 года и соответствие им уточненных прогнозов по доходам, отраженных в отчете.....	11
3.2. Результаты проверки и анализа исполнения областного бюджета по доходам. Оценка объема, структуры, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в доход областного бюджета	12
3.3. Результаты анализа поступлений налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организаций в областной бюджет за 2017 год по видам экономической деятельности.....	19
3.4. Результаты анализа исполнения налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в разрезе администраторов доходов.....	21
3.5. Результаты анализа и оценки объемов предоставленных налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей при исполнении областного бюджета, объема выпадающих доходов в результате предоставления налоговых льгот.	22
4. Результаты проверки и анализа динамики состава, учета и распоряжения государственного имущества Калининградской области	24
5. Результаты проверки и анализа исполнения областного бюджета по расходам	31
5.1. Проверка и анализ программного бюджета.....	31
5.1.1. Результаты проверки и анализа исполнения государственных программ Российской Федерации	31
5.1.2. Результаты проверки и анализа исполнения государственных программ Калининградской области	32
5.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов на бюджетные инвестиции, капитальные вложения.....	50
5.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.....	50
5.2.2. Результаты проверки и анализа реализации мероприятий, предусмотренных Адресным инвестиционным перечнем объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области.....	51

5.3. Результаты анализа исполнения публичных нормативных обязательств ..54	54
5.4. Результаты проверки и анализа расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области.....56	56
6. Результаты анализа исполнения межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований.....57	57
6.1. Результаты проверки и анализа программных мероприятий.....58	58
6.2. Результаты проверки и анализа исполнения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований.....60	60
6.3. Результаты проверки и анализа исполнения иных дотаций.....63	63
6.4. Результаты анализа исполнения межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям.....64	64
6.5. Результаты проверки соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и анализа контрольной деятельности.....69	69
7. Результаты анализа отчетности о расходовании средств резервных фондов.....72	72
8. Результаты проверки и анализа оценки размера дефицита областного бюджета, источников его финансирования74	74
9. Результаты проверки и анализа государственного долга Калининградской области.....80	80
10. Результаты проверки и анализа исполнения программы государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2017 год90	90
11. Результаты проверки и анализа исполнения программы государственных гарантий Калининградской области93	93
12. Результаты анализа обязательств (задолженности) муниципальных образований Калининградской области перед областным бюджетом94	94
13. Выводы98	98
Приложение № 1. Анализ изменений сводной бюджетной росписи на 2017 год1-4	1-4
Приложение № 2. Анализ исполнения кассового плана областного бюджета за 2017 год1	1
Приложение № 3. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и исполнения областного бюджета за 2017 год1	1
Приложение № 4. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и исполнения налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет за 2017 год1	1
Приложение № 5. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и исполнения безвозмездных поступлений в областной бюджет за 2017 год.....1	1
Приложение № 6. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета за 2017 год в разрезе администраторов доходов областного бюджета.....1-2	1-2

- Приложение № 7.** Реализация в 2017 году мероприятий государственных программ Российской Федерации, предусмотренных в областном бюджете **1**
- Приложение № 8.** Реализация в 2017 году мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года **1**
- Приложение № 9.** Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации в рамках федеральной целевой программы развития Калининградской области до 2020 года **1**
- Приложение № 10.** Исполнение в 2017 году подпрограмм, отдельных мероприятий, мероприятий государственных программ Калининградской области по направлению «Новое качество жизни» **1-3**
- Приложение № 11.** Не исполнение отдельных мероприятий, подпрограмм государственных программ Калининградской области по направлению «Новое качество жизни» за 2017 год (экономия) **1-6**
- Приложение № 12.** Исполнение в 2017 году подпрограмм, отдельных мероприятий, мероприятий государственных программ Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» **1**
- Приложение № 13.** Сведения о не исполнении в 2017 году отдельных мероприятий государственных программ Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» **1-2**
- Приложение № 14.** Исполнение в 2017 году подпрограмм, отдельных мероприятий, мероприятий государственных программ Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие» **1-3**
- Приложение № 15.** Исполнение областного бюджета по виду расходов «капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в 2017 году за исключением мероприятий адресного инвестиционного перечня **1-3**
- Приложение № 16.** Анализ исполнения адресного инвестиционного перечня объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области за 2017 год **1-6**
- Приложение № 17.** Данные о выделении и расходовании средств из резервного фонда Правительства Калининградской области, резервного фонда по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий Правительства Калининградской области за 2017 год **1-2**

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» и от 31.03.2010 № 422 «О контрольно-счетной палате Калининградской области», рассмотрено и утверждено коллегией контрольно-счетной палаты Калининградской области (протокол от 23 мая 2018 г. № 9).

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области подготовлено с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, проведенных в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе в:

1. Министерстве финансов Калининградской области в части формирования и исполнения:

- доходов, дефицита (профицита) областного бюджета, межбюджетных отношений с федеральным бюджетом (аудитор контрольно-счетной палаты Калининградской области Глинская М. М.);

- межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджетам муниципальных образований (аудитор контрольно-счетной палаты Калининградской области Дроздова Т. В.);

- расходов в разрезе ведомственной структуры расходов областного бюджета, использования средств резервных фондов, анализа регионального бюджетного процесса (аудитор контрольно-счетной палаты Калининградской области Коржикова И.В.);

- государственного долга Калининградской области, расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области, программы государственных гарантий Калининградской области на 2017 год, программы государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2017 год (аудитор контрольно-счетной палаты Калининградской области Кузнецова И.А.);

- расходов «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, исполнение государственных программ Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» (аудитор контрольно-счетной палаты Калининградской области Ревякин Д.Н.).

2. Агентстве по имуществу Калининградской области как главном администраторе доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, а также органе исполнительной власти, осуществляющим функции по управлению и распоряжению государственным имуществом

Калининградской области, за 2017 год (аудитор контрольно-счетной палаты Калининградской области Глинская М. М.).

По результатам комплекса контрольных мероприятий министром финансов, министром здравоохранения, министром природных ресурсов и экологии подписаны 7 актов без замечаний и возражений, руководителем (директором) агентства по имуществу – с пояснениями и замечаниями.

Контрольно-счетной палатой Калининградской области при подготовке Заключения использованы также материалы, представленные: Министерством финансов Калининградской области, Министерством природных ресурсов и экологии Калининградской области, Министерством по культуре и туризму Калининградской области, Министерством образования Калининградской области, Министерством социальной политики Калининградской области, Министерством здравоохранения Калининградской области и Агентством по имуществу Калининградской области.

2. Соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении бюджетного процесса в Калининградской области

Министерство финансов Калининградской области (далее – Министерство финансов) является органом исполнительной власти Калининградской области, осуществляющим функции по участию в проведении единой государственной финансовой, в том числе бюджетной и налоговой политики на территории Калининградской области и действует в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Калининградской области от 02.06.2010 № 396 (ред. от 13.02.2015 № 63).

Основными задачами Министерства финансов являются:

- участие в проведении единой государственной финансовой, в том числе бюджетной и налоговой, политики на территории Калининградской области;
- совершенствование организации исполнения бюджета и отчетности;
- обеспечение устойчивости бюджетной системы Калининградской области;
- осуществление в соответствии с полномочиями нормативного правового регулирования в финансово-бюджетных вопросах.

Бюджетные правоотношения между Министерством финансов, органами государственной власти области и органами местного самоуправления, а также организация бюджетного процесса регулируются Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации, Законами Калининградской области от 20.10.2008 № 277 «О межбюджетных отношениях» (ред. от 22.10.2012), от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» (ред. от 09.10.2017), Законом Калининградской области от 19.12.2016 № 25 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. Законов Калининградской области от 24.04.2017

№ 67, от 23.10.2017 № 103, от 14.12.2017 № 126) (далее – Закон № 25), постановлением Правительства Калининградской области от 29.12.2016 № 629 (ред. от 29.12.2017) «О мерах по исполнению областного бюджета в 2017 году», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калининградской области, и сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2017 год (далее – сводная бюджетная роспись).

Во исполнение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 17 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» Правительством Калининградской области годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год своевременно направлен (вх. № 192 от 10.04.2018) контрольно-счетной палате Калининградской области для проведения внешней проверки и подготовки заключения на него.

В соответствии со статьями 264.2, 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями и дополнениями), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (с изменениями и дополнениями), приказом Министерства финансов от 13.11.2017 № 384 установлены сроки предоставления сводной годовой бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета и сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителей которых осуществляют органы государственной власти областного бюджета, годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований Калининградской области, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области и сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений муниципальных образований Калининградской области за 2017 год.

В бюджетной отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»

и совместным письмом Министерства финансов Российской Федерации от 07.02.2018 № 02-06-07/7462 и Федерального казначейства от 07.02.2018 № 07-04-05/02-1934. Обеспечено соответствие взаимоувязанных показателей с бюджетной отчетностью федеральных органов исполнительной власти, государственных внебюджетных фондов, других финансовых органов субъектов Российской Федерации, Управления Федерального казначейства по Калининградской области.

Законом № 25 в первоначальной редакции основные характеристики на 2017 год утверждены по доходам в общем объеме 91 670,0 млн. рублей, по расходам – 93 208,1 млн. рублей, дефицит – 1 538,1 млн. рублей.

Законами Калининградской области от 24.04.2017 № 67, от 23.10.2017 № 103, от 14.12.2017 № 126 внесены изменения в первоначальную редакцию Закона № 25, уточняющие основные характеристики областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 года.

Законом № 25 (в ред. от 14.12.2017) утверждены основные характеристики областного бюджета по доходам в объеме 99 397,6 млн. рублей, по расходам – 102 772,6 млн. рублей Дефицит областного бюджета составил 3 375,0 млн. рублей.

Показатели областного бюджета на 2017 год согласно сводной бюджетной росписи составили 103 244,1 млн. рублей. В соответствии с положениями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации показатели сводной бюджетной росписи уточнены на сумму безвозмездных поступлений из федерального бюджета, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных Законом № 25 по расходам на 471,5 млн. рублей. Сводная бюджетная роспись по расходам утверждена приказом Министерства финансов от 15.01.2018 № 05 на общую сумму 103 244,1 млн. рублей.

Областной бюджет за 2017 год исполнен по доходам в объеме 98 544,2 млн. рублей или 98,7% к уточненным назначениям, динамика к 2016 году – 135,2%. По расходам исполнение областного бюджета составило 101 495,4 млн. рублей, или 98,3% от показателей сводной бюджетной росписи, динамика к 2016 году – 138,2%.

Областной бюджет исполнен с дефицитом (-) 2 951,2 млн. рублей. С учетом положений статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации «нормативный» дефицит сложился в объеме 1 586,6 млн. рублей или 5,5% от общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Исполнение областного бюджета организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, что соответствует требованиям статей 215.1, 217 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сводная бюджетная роспись на 2017 год утверждена приказом Министерства финансов от 23.12.2016 № 471. Утвержденные показатели первоначальной сводной бюджетной росписи соответствуют Закону № 25 (в редакции от 19.12.2016).

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлялось в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 14 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе», а также по основаниям, установленным статьей 19 Закона № 25, в порядке, утвержденном приказом Министерства финансов от 27.01.2017 № 37 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета) на очередной финансовый год и на плановый период» (с изменениями от 26.04.2017 № 155, от 10.05.2017 № 172, от 26.06.2017 № 223, от 21.12.2017 № 431).

Сводная бюджетная роспись на 2017 год с учетом изменений утверждена приказом Министерства финансов от 15.01.2018 № 05.

Выборочной проверкой соблюдения Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи нарушений не установлено.

Данные об изменениях сводной бюджетной росписи в связи с внесением изменений в Закон № 25, по разделам и подразделам классификации расходов областного бюджета представлены в приложении № 1 к Заключению.

Министерством финансов бюджетные ассигнования из областного бюджета и лимиты бюджетных обязательств доведены до главных распорядителей средств областного бюджета письмом от 23.12.2016 № 03-04/4312, то есть до начала финансового года, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Уточненные бюджетные ассигнования на конец отчетного года составили 103 244,1 млн. рублей. Лимиты бюджетных обязательств (без учета публичных нормативных обязательств) доведены Министерством финансов области до главных распорядителей бюджетных средств областного бюджета в объеме 99 533,4 млн. рублей, что составляет 99,6% показателей сводной бюджетной росписи. Не доведены лимиты бюджетных обязательств главным распорядителям средств областного бюджета на общую сумму 352,4 млн. рублей, или 0,3% общего объема бюджетных ассигнований.

Утверждение и доведение до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств областного бюджета недожденных на начало отчетного года лимитов бюджетных обязательств осуществлялось в 2017 году по средствам федерального бюджета и внебюджетных фондов после поступления целевых средств, уведомлений по расчетам между бюджетами о доведении бюджетных назначений, доведении Управлением федерального казначейства по Калининградской области сведений о доведенных лимитах бюджетных обязательств по межбюджетным трансфертам, предоставление которых в 2017 году осуществлялось в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств областного бюджета, после выполнения

условий, установленных Законом № 25, в том числе после принятия нормативных правовых актов.

В соответствии с приказом Министерства финансов от 21.12.2012 № 499 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета» (с изменениями и дополнениями) в 2017 году показатели для кассового плана по расходам областного бюджета формировались на основании сводной бюджетной росписи областного бюджета по расходам областного бюджета и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Министерством финансов. Анализ исполнения кассового плана областного бюджета в 2017 году приведен в приложении № 2 к Заключению. Отклонения первоначально заявленных объемов средств областного бюджета над произведенными кассовыми расходами в отчетном периоде сложились за счет поступлений средств из федерального бюджета.

Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета, главных администраторов и администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – Сводный реестр) ведется в соответствии с приказом Министерства финансов Калининградской области от 19.12.2008 № 445 «Об утверждении порядка ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета, главных администраторов и администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета».

По состоянию на 31.12.2017 года в Сводный реестр включены сведения о 53 участниках бюджетного процесса. Бюджетные полномочия главного распорядителя средств областного бюджета имеют 34 участника бюджетного процесса, 3 участника – бюджетные полномочия администратора источников финансирования дефицита, осуществляющего операции с источниками внутреннего финансирования дефицита областного бюджета (Министерство финансов, Министерство сельского хозяйства, Агентство по имуществу).

Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий по состоянию на начало и конец 2017 года представлены в таблице:

Тип учреждения	Количество	
	на начало года	на конец года
Государственные учреждения, всего, в том числе:	200	202
казенные	20	19
бюджетные	154	157
автономные	26	26
Участники бюджетного процесса (органы власти и их территориальные органы)	39	34
Государственные унитарные предприятия, всего	14	17

На конец отчетного периода общее количество подведомственных участников бюджетного процесса и государственных унитарных

предприятий увеличилось на 2 единицы и составило 202 государственных учреждения.

В соответствии с постановлениями Калининградской областной Думы от 20.04.2017 № 132, от 19.10.2017 № 327 «О согласовании изменения в структуру исполнительных органов государственной власти Калининградской области» проведена реорганизация исполнительных органов власти в форме присоединения. Осуществлена структурная реорганизация казенных и бюджетных учреждений, создание новых юридических лиц – государственных унитарных предприятий.

3. Результаты проверки и анализа исполнения областного бюджета по доходам

3.1. Результаты проверки и анализа изменений, внесенных в доходную часть областного бюджета в течение 2017 года и соответствие им уточненных прогнозов по доходам, отраженных в отчете

Доходная часть областного бюджета в течение 2017 года уточнялась три раза. В результате изменений, внесенных уточненными прогнозами по доходам к законам Калининградской области от 24.04.2017 № 67, от 23.10.2017 № 103, от 14.12.2017 № 126, общий объем доходов областного бюджета был увеличен по сравнению с первоначальным на 7 727,6 млн. рублей, или на 8,4%, и составил 99 397,6 млн. рублей, в том числе:

1) объем налоговых и неналоговых доходов в течение 2017 года не изменялся и составил 32 134,4 млн. рублей;

2) объем безвозмездных поступлений был увеличен на 7 727,6 млн. рублей, или на 13,0%, и составил 67 263,5 млн. рублей, в том числе:

- финансовая помощь из федерального бюджета – увеличена на 7 477,9 млн. рублей, или на 12,6%, и составила 67 013,8 млн. рублей:

а) объем дотаций вырос на 607,6 млн. рублей, или на 38,5% и составил 2 185,6 млн. рублей;

б) объем субсидий вырос на 449,3 млн. рублей, или на 4,1%, и составил 11 374,8 млн. рублей;

в) объем субвенций снизился на 52,7 млн. рублей, или на 3,0%, и составил 1 678,4 млн. рублей;

г) объем иных межбюджетных трансфертов вырос на 6 473,7 млн. рублей, или на 14,3%; и составил 51 775,0 млн. рублей;

- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили 149,7 млн. рублей (в редакции Закона от 19.12.2016 № 25 указанные доходы не прогнозировались);

Для сравнения: в течение 2016 года доходная часть областного бюджета уточнялась три раза. Общий объем доходов областного бюджета

был снижен по сравнению с первоначальным на 39 086,1 млн. рублей, или на 36,0%, и составил 69 562,7 млн. рублей, в том числе:

- объем налоговых и неналоговых доходов в течение 2016 года не изменялся и составил 28 385,1 млн. рублей;

- объем безвозмездных поступлений был снижен на 39 086,1 млн. рублей, или на 48,7%, и составил 41 177,6 млн. рублей, в том числе: за счет финансовой помощи из федерального бюджета – снижен на 39 515,5 млн. рублей (49,2%): по дотациям – не изменился, по субсидиям – увеличен на 2 163,2 млн. рублей (23,1%), по субвенциям – увеличен на 154,1 млн. рублей (9,9%), по иным межбюджетным трансфертам – снижен на 41 832,8 млн. рублей (61,9%); за счет безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций – увеличен на 423,1 млн. рублей (100,0%); за счет роста безвозмездных поступлений от нерезидентов – на 6,3 млн. рублей (58,3%).

В отчете прогноз по доходам увеличен на 471,5 млн. рублей сверх объемов, утвержденных законом о бюджете, в том числе: на 425,8 млн. рублей – за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета; на 45,7 млн. рублей – за счет безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций. Таким образом, уточненные показатели бюджетного прогноза по доходам, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета за 2017 год, составили 99 869,1 млн. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 32 134,1 млн. рублей, безвозмездные поступления – 67 735,0 млн. рублей. В Законе № 25 эти показатели составляют: 99 397,6 млн. рублей, 32 134,1 млн. рублей и 67 263,5 млн. рублей, соответственно.

3.2. Результаты проверки и анализа исполнения областного бюджета по доходам. Оценка объема, структуры, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в доход областного бюджета

Общий объем доходов областного бюджета за 2017 год составил 98 544,2 млн. рублей, или 98,7% к уточненным прогнозам по доходам, отраженным в отчете. Недовыполнение составило 1 324,9 млн. рублей. Аналогичные показатели за 2016 и 2015 годы составили соответственно 72 910,5 млн. рублей и 46 152,5 млн. рублей. Таким образом, в 2017 году произошел рост доходной части областного бюджета по сравнению с 2016 годом на 25 633,7 млн. рублей, или на 35,2%, и рост по сравнению с 2015 годом на 52 391,7 млн. рублей, или на 113,5%.

Общий объем доходов областного бюджета за 2017 год без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составил 49 078,3 млн. рублей, или 98,6% к уточненным прогнозам по доходам, отраженным в отчете. Таким образом, в 2017 году без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны

произошел рост доходной части областного бюджета по сравнению с 2016 годом на 2 555,3 млн. рублей, или на 5,4%, и рост по сравнению с 2015 годом на 2 925,8 млн. рублей, или на 6,3%.

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2017 год составила 31 869,0 млн. рублей, или 99,2% к прогнозам по налоговым и неналоговым доходам. Недовыполнение составило 265,1 млн. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 32,3% от общей суммы доходов областного бюджета. Доля налоговых и неналоговых доходов без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составила 64,9% от общей суммы доходов областного бюджета.

Для сравнения: объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2016 году составил 29 010,1 млн. рублей или 39,7% от общей суммы доходов, в 2015 году – 26 963,9 млн. рублей или 58,4% от общей суммы доходов. В 2017 году произошел рост налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по сравнению с 2016 годом на 2 858,9 млн. рублей, или на 9,9%, по сравнению с 2015 годом – рост на 4 905,1 млн. рублей, или на 18,2%. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов областного бюджета снизилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 7,4 процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом – снизилась на 26,1 процентного пункта. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов областного бюджета без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны выросла в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 2,5 процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом – выросла на 6,5 процентных пункта.

Объем безвозмездных поступлений в доход областного бюджета в 2017 году составил 66 675,2 млн. рублей, или 98,4% к уточненным прогнозам по безвозмездным поступлениям, отраженным в отчете. Недовыполнение составило 1 059,8 млн. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 67,6% от общей суммы доходов областного бюджета. Доля безвозмездных поступлений без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составила 35,1% от общей суммы доходов областного бюджета.

Для сравнения: объем безвозмездных поступлений в 2016 году составил 43 900,4 млн. рублей, или 98,2% от общей суммы доходов, в 2015 году – 19 188,6 млн. рублей, или 41,6% от общей суммы доходов областного бюджета. В 2017 году произошел рост объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2016 годом на 22 774,8 млн. рублей, или на 51,9%, по сравнению с 2015 годом – рост на 47 486,6 млн. рублей, или в 2,5 раза. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов областного бюджета выросла по сравнению с 2016 годом на 7,3 процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом – выросла на 26,0 процентных пункта.

Без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны в 2017 году произошло снижение объема безвозмездных

поступлений по сравнению с 2016 годом на 303,6 млн. рублей, или на 1,7%, по сравнению с 2015 годом – снижение на 1 979,3 млн. рублей, или на 10,3%. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов областного бюджета снизилась по сравнению с 2016 годом на 2,5 процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом – снизилась на 6,5 процентных пункта.

В 2017 году произошел рост в абсолютном и снижение в относительном выражении налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по сравнению с 2016 и 2015 годами. Безвозмездные поступления в 2017 году по сравнению с 2016 и 2015 годами выросли как в абсолютном, так и в относительном выражении. Без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны безвозмездные поступления в 2017 году по сравнению с 2016 и 2015 годами снизились как в абсолютном, так и в относительном выражении.

Сведения об изменениях доходной части областного бюджета и его исполнении за 2017 год представлены в приложении № 3 к Заключению.

Основными доходными источниками областного бюджета в структуре налоговых и неналоговых доходов являлись: налог на доходы физических лиц (34,9%), налог на прибыль организаций (25,0%), налоги на совокупный доход (12,9%), акцизы (10,1%), налог на имущество организаций (9,4%).

Поступление налога на доходы физических лиц составило 11 146,3 млн. рублей, или 99,7% к прогнозу по данному налогу. В областной бюджет недополучено 32,6 млн. рублей данного налога. Для сравнения: сбор указанного налога в 2016 году составил 10 331,1 млн. рублей, или 35,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2015 году – 9 318,2 млн. рублей, или 34,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2017 году произошел рост объема налога на доходы физических лиц по сравнению с 2016 годом на 815,2 млн. рублей, или на 7,9%, по сравнению с 2015 годом – рост на 1 828,1 млн. рублей, или на 19,6%. Доля налога на доходы физических лиц в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета снизилась по сравнению с 2016 годом на 0,7 процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом – выросла на 0,3 процентных пункта.

Вторым по объему источником пополнения областного бюджета являлся в 2017 году налог на прибыль организаций. В областной бюджет поступило 7 970,8 млн. рублей данного налога, что составляет 105,3% к прогнозу по данному налогу. Перевыполнение составило 398,5 млн. рублей. Для сравнения: сбор указанного налога в 2016 году составил 6 568,2 млн. рублей, или 22,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2015 году – 6 544,2 млн. рублей, или 24,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2017 году произошел рост объема налога на прибыль организаций по сравнению с 2016 годом на 1 402,6 млн. рублей, или на 21,4%, по сравнению с 2015 годом – рост на 1 426,6 млн. рублей, или на 21,8%. Доля налога на прибыль организаций в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета

выросла по сравнению с 2016 годом на 2,4 процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом – выросла на 0,7 процентных пункта.

В 2017 году поступление:

- налогов на совокупный доход составило 4 121,5 млн. рублей, или 102,9% к прогнозу по данному доходному источнику. В областной бюджет поступило на 114,6 млн. рублей больше запланированного. Для сравнения: сбор указанного налога в 2016 году составил 3 338,0 млн. рублей, или 11,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2015 году – 3 031,0 млн. рублей, или 11,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2017 году произошел рост объема налогов на совокупный доход по сравнению с 2016 годом на 783,5 млн. рублей, или на 23,5%, по сравнению с 2015 годом – рост на 1 090,5 млн. рублей, или на 36,0%. Доля налогов на совокупный доход в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета выросла по сравнению с 2016 и 2015 годами на 1,3 и 1,7 процентных пункта соответственно;

- акцизов составило 3 236,4 млн. рублей, или 86,4% к прогнозу по данному доходному источнику. В областной бюджет недополучено 509,1 млн. рублей. Для сравнения: сбор указанного налога в 2016 году составил 3 944,3 млн. рублей, или 13,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2015 году – 3 144,2 млн. рублей, или 11,7% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2017 году произошло снижение объема акцизов по сравнению с 2016 годом на 707,9 млн. рублей, или на 17,9%, по сравнению с 2015 годом – рост на 92,2 млн. рублей, или на 2,9%. Доля акцизов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета снизилась по сравнению с 2016 годом на 3,5 процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом – снизилась на 1,6 процентных пункта;

- налога на имущество организаций в 2017 году составило 3 025,4 млн. рублей, или 97,7% к прогнозу по данному налогу. Областной бюджет недополучил 70,2 млн. рублей. Для сравнения: сбор указанного налога в 2016 году составил 2 447,9 млн. рублей, или 8,4% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2015 году – 2 596,0 млн. рублей, или 9,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2017 году произошел рост объема налога на имущество организаций по сравнению с 2016 годом на 577,5 млн. рублей, или на 23,6%, по сравнению с 2015 годом – рост на 429,4 млн. рублей, или на 16,5%. Доля налога на имущество организаций в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета выросла по сравнению с 2016 годом на 1,0 процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом – снизилась на 0,2 процентных пункта;

- транспортного налога в 2017 году составило 1 230,9 млн. рублей, или 104,2% к прогнозу по данному налогу. Перевыполнение составило 49,3 млн. рублей. Для сравнения: сбор указанного налога в 2016 году составил 1 259,5 млн. рублей, или 4,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2015 году – 1 359,8 млн. рублей, или 5,0% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2017 году произошло снижение

объема транспортного налога по сравнению с 2016 годом на 28,6 млн. рублей, или на 2,3%, по сравнению с 2015 годом – снижение на 128,9 млн. рублей или на 9,5%. Доля транспортного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета снизилась по сравнению с 2016 годом на 0,5 процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом – снизилась на 1,2 процентных пункта.

Среди неналоговых доходов наиболее существенные поступления в 2017 году произошли по штрафам, санкциям и возмещению ущерба (1,2% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов); по платежам при пользовании природными ресурсами (0,1% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов); по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов (0,1% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов); по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (0,1% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов).

В 2017 году поступление:

- доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2017 году составило 382,5 млн. рублей, или 98,6% к прогнозу по данному доходному источнику. Областной бюджет недополучил 5,6 млн. рублей. Для сравнения: поступление указанных доходов в 2016 году составило 379,0 млн. рублей или 1,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2015 году – 352,0 млн. рублей или 1,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2017 году произошел рост объема доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба по сравнению с 2016 годом на 3,5 млн. рублей, или на 0,9%, по сравнению с 2015 годом – рост на 30,5 млн. рублей, или на 8,7%. Доля доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета снизилась на 0,1 процентного пункта по сравнению с 2016 и 2015 годами;

- доходов от платежей при пользовании природными ресурсами составило в 2017 году 67,0 млн. рублей или 118,0% к прогнозу по данному доходному источнику. Перевыполнение – 10,2 млн. рублей. Для сравнения: сбор указанных доходов в 2016 году составил 88,4 млн. рублей, или 0,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2015 году – 85,3 млн. рублей, или 0,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2017 году произошло снижение объема доходов от платежей при пользовании природными ресурсами по сравнению с 2016 годом на 21,4 млн. рублей, или на 24,2%, по сравнению с 2015 годом – снижение на 18,3 млн. рублей, или на 21,5%. Доля доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2017 году снизилась по сравнению с 2016 и 2015 годами на 0,2 процентных пункта;

- процентов от предоставления бюджетных кредитов в 2017 году составило 56,2 млн. рублей, или 63,1% к прогнозу по данному доходному источнику. Областной бюджет недополучил 32,8 млн. рублей. Для

сравнения: сбор указанных доходов в 2016 году составил 98,5 млн. рублей, или 0,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2015 году – 108,1 млн. рублей, или 0,4% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2017 году произошло снижение поступлений процентов от предоставления бюджетных кредитов по сравнению с 2016 годом на 42,3 млн. рублей, или на 42,9%, по сравнению с 2015 годом – снижение на 51,9 млн. рублей, или на 48,0%. Доля доходов от поступления процентов от предоставления бюджетных кредитов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета снизилась по сравнению с 2016 годом на 0,2 процентного пункта, а по сравнению с 2015 годом – снизилась на 0,3 процентных пункта;

- доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, составило в 2017 году 52,9 млн. рублей, или 92,8% к прогнозу по данному доходному источнику. Областной бюджет недополучил 4,1 млн. рублей. Для сравнения: сбор указанных доходов в 2016 году составил 52,7 млн. рублей, или 0,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2015 году – 56,2 млн. рублей, или 0,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. В 2017 году произошел рост поступлений доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, по сравнению с 2016 годом на 0,2 млн. рублей, или на 0,4%, по сравнению с 2015 годом – снижение на 3,3 млн. рублей, или на 5,9%. Доля доходов от поступления процентов от предоставления бюджетных кредитов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета не изменилась по сравнению с 2016 годом, а по сравнению с 2015 годом – снизилась на 0,1 процентных пункта.

Сведения об изменениях, уточняющих доходную часть, и исполнении налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2017 году представлены в приложении № 4 к Заключению.

Основные объемы безвозмездных поступлений в 2017 году пришлось на иные межбюджетные трансферты (77,2% от общей суммы безвозмездных поступлений), субсидии (16,9%), дотации (3,2%), субвенции (2,5%).

В 2017 году поступление:

- иных межбюджетных трансфертов составило 51 537,3 млн. рублей или 98,7% к уточненному прогнозу по данному доходному источнику, отраженному в отчете. Областной бюджет недополучил 654,6 млн. рублей. Основная доля поступлений иных межбюджетных трансфертов (95,9% или 49 465,9 млн. рублей) приходится на средства, предоставленные на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, а также на компенсацию части затрат российских юридических лиц на перевозку железнодорожным транспортом общего пользования готовых товаров, произведенных на территории Калининградской области. Для сравнения: поступление иных

межбюджетных трансфертов в 2016 году составило 27 241,1 млн. рублей, или 62,1% от общего объема безвозмездных поступлений, в 2015 году – 989,2 млн. рублей или 5,2% от общего объема безвозмездных поступлений. В 2017 году произошел рост поступлений иных межбюджетных трансфертов по сравнению с 2016 годом на 24 296,2 млн. рублей, или на 89,2%. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений выросла по сравнению с 2016 годом на 15,1 процентных пункта;

- субсидий - 11 325,4 млн. рублей, или 99,6% к уточненному прогнозу по данному доходному источнику, отраженному в отчете. Областной бюджет недополучил 49,4 млн. рублей. Для сравнения: поступление субсидий в 2016 году составило 12 958,1 млн. рублей, или 29,5% в общем объеме безвозмездных поступлений, в 2015 году – 14 074,9 млн. рублей, или 73,4% в общем объеме безвозмездных поступлений. В 2017 году произошло снижение поступлений субсидий по сравнению с 2016 годом на 1 632,7 млн. рублей, или на 12,6%, по сравнению с 2015 годом – снижение на 2 749,5 млн. рублей, или на 19,5%. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений снизилась по сравнению с 2016 годом на 12,6 процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом – снизилась на 56,5 процентных пункта;

- дотаций - 2 185,6 млн. рублей, или 100,0% к уточненному прогнозу по данному доходному источнику, отраженному в отчете. Для сравнения: поступление дотаций в 2016 году составило 1 865,4 млн. рублей, или 4,2% от общего объема безвозмездных поступлений, в 2015 году – 2 596,9 млн. рублей, или 13,5% от общего объема безвозмездных поступлений. В 2017 году произошел рост поступлений дотаций по сравнению с 2016 годом на 320,2 млн. рублей, или на 17,2%, по сравнению с 2015 годом – снижение на 411,3 млн. рублей, или на 15,8%. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений снизилась по сравнению с 2016 годом на 1,0 процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом – снизилась на 10,3 процентных пункта;

- субвенций - 1 673,2 млн. рублей, или 99,2% к уточненному прогнозу по данному доходному источнику, отраженному в отчете. Областной бюджет недополучил 14,1 млн. рублей. Для сравнения: поступление субвенций в 2016 году составило 1 706,9 млн. рублей, или 3,9% в общем объеме безвозмездных поступлений, в 2015 году – 1 684,3 млн. рублей, или 8,8% в общем объеме безвозмездных поступлений. В 2017 году произошло снижение поступлений субвенций по сравнению с 2016 годом на 33,7 млн. рублей, или на 2,0%, по сравнению с 2015 годом – снижение на 11,1 млн. рублей, или на 0,7%. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений снизилась по сравнению с 2016 и 2015 годами на 1,4 и 6,3 процентных пункта соответственно.

Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и исполнения безвозмездных поступлений в областной бюджет за 2017 год представлен в приложении № 5 к Заключению.

Анализ ритмичности поступления в 2017 году в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений представлен в таблице:

(млн. рублей)

№ п/п	Наименование доходов	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
1	Налоговые и неналоговые доходы (млн. рублей) в 2017 (%)	7 465,1	8 504,4	6 973,3	8 926,2
	Налоговые и неналоговые доходы в 2016,%	23,4	26,7	21,9	28,0
2	Безвозмездные поступления в 2017 (млн. рублей) (%)	21,2	25,2	24,3	29,3
	Безвозмездные поступления в 2016 (%)	13 024,3	16 191,8	17 465,3	19 993,8
	Итого доходов (млн. рублей) (%)	19,5	24,3	26,2	30,0
		-1,3	26,9	32,0	42,4
	Итого доходов (млн. рублей) (%)	20 489,4	24 696,2	24 438,6	28 920,0
		20,8	25,1	24,8	29,3

Приведенные данные показывают, что налоговые и неналоговые доходы поступали в областной бюджет ритмично. Безвозмездные поступления в областной бюджет поступали равномерно. Основная доля поступлений в областной бюджет, как и в предыдущие годы, приходилась на четвертый квартал 2017 года: по налоговым и неналоговым доходам – 28,0%, по безвозмездным поступлениям – 30,0%. Общий объем поступлений в областной бюджет в первом квартале 2017 года составил 20,8%, а в четвертом квартале – 29,3% годовых поступлений. Вместе с тем, показатель ритмичности и равномерности безвозмездных поступлений в 2017 году значительно улучшился по сравнению с 2016 годом.

3.3. Результаты анализа поступлений налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организаций в областной бюджет за 2017 год по видам экономической деятельности

По данным Министерства финансов поступление налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организаций, являющихся основными доходными источниками областного бюджета, за 2017 год по видам экономической деятельности представлено в таблице (расчетно):

(млн. рублей)

Виды экономической деятельности	Налог на прибыль организаций		Налог на доходы физических лиц		Налог на имущество организаций	
	поступило в областной бюджет	доля в общей сумме, %	поступило в консолидированный бюджет	доля в общей сумме, %	поступило в консолидированный бюджет	доля в общей сумме, %
ВСЕГО:	7 970,8	100,0	16 811,6	100,0	3 781,7	100,0
Обрабатывающие производства	1 763,3	22,1	2 261,8	13,5	445,7	11,9
Деятельность финансовая и страховая	1 442,2	18,1	581,0	3,5	119,3	3,2
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	1 248,4	15,7	1 851,1	11,0	524,9	13,9
Деятельность профессиональная, научная и техническая	811,7	10,2	844,5	5,0	286,6	7,6
Транспортировка и хранение	810,2	10,2	1 425,2	8,5	443,6	11,7
Обеспечение электроэнергией, газом и паром, кондиционирование воздуха	599,7	7,5	503,3	3,0	515,8	13,6
Строительство	487,8	6,1	1 158,9	6,9	104,0	2,7
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	207,6	2,6	473,7	2,8	409,6	10,8
Добыча полезных ископаемых	203,1	2,5	242,1	1,4	62,1	1,6
Деятельность в области информации и связи	164,7	2,1	334,4	2,0	71,1	1,9
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство	73,4	0,9	558,2	3,3	57,5	1,5
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов	69,1	0,9	148,4	0,9	122,5	3,2
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	33,5	0,4	242,5	1,4	26,7	0,7
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	-	-	3 534,9	21,0	-	-
Образование	-	-	1 353,1	8,0	256,0	6,8
Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	-	-	1 257,1	7,5	150,2	4,0
Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	-	-	-	-	85,0	2,2
Прочие виды деятельности	56,1	0,7	41,4	0,2	101,1	2,7

В 2017 году наибольшие объемы поступлений:

- налога на прибыль организаций обеспечили: обрабатывающие производства (22,1%); финансовая и страховая деятельность (18,1%); оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств (15,7%); деятельность профессиональная, научная и техническая (10,2%);

- налога на доходы физических лиц в 2017 году обеспечили: государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение (21,0%); обрабатывающие производства (13,5%);

оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств (11,0%); транспортировка и хранение (8,5%);

- налога на имущество организаций в 2017 году обеспечили: оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств (13,9%); обеспечение электроэнергией, газом и паром, кондиционирование воздуха (13,6%); обрабатывающие производства (11,8%); деятельность по операциям с недвижимым имуществом (10,8%).

3.4. Результаты анализа исполнения налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в разрезе администраторов доходов

Перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Калининградской области определен в приложении № 8 к Закону № 25.

Сумма доходов, поступившая от них в областной бюджет в 2017 году, составила 324,8 млн. рублей, или 1,0% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (31 869,0 млн. рублей).

В 2017 году 96,4% всех поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета от главных администраторов – органов государственной власти Калининградской области обеспечили:

- Агентство по имуществу – 86,7 млн. рублей, или 26,7%;
- Министерство финансов – 57,7 млн. рублей, или 17,8%;
- Министерство природных ресурсов и экологии – 44,5 млн. рублей, или 13,7%;
- Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли – 38,7 млн. рублей, или 11,9%;
- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 26,7 млн. рублей, или 8,2%;
- Министерство здравоохранения – 14,7 млн. рублей, или 4,5%;
- Министерство экономики – 10,6 млн. рублей, или 4,5%;
- Министерство развития инфраструктуры – 9,5 млн. рублей, или 2,9%.

Основной объем доходов, поступивших в 2017 году в областной бюджет, составили доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой России – 28 492,9 млн. рублей или 92,5% от общего объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2017 год в разрезе администраторов доходов представлены в приложении № 6 к Заклчению.

При сопоставлении показателей приложения № 1 «Исполнение доходов областного бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, бюджета за 2017 год» отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год; отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2018 года Министерства финансов и показателей консолидированного

отчета о кассовых поступлениях и выбытиях на 01.01.2018 года Управления Федерального казначейства по Калининградской области (органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета) расходов не установлено.

3.5. Результаты анализа и оценки объемов предоставленных налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей при исполнении областного бюджета, объема выпадающих доходов в результате предоставления налоговых льгот.

Налоговыми льготами в соответствии с Законом Калининградской области от 27.11.2003 № 336 «О налоге на имущество организаций» пользовались в 2017 году органы законодательной (представительной) и исполнительной власти Калининградской области; органы местного самоуправления Калининградской области – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций; органы управления и подразделения Государственной противопожарной службы – в отношении имущества, используемого при осуществлении функций, установленных законодательством Российской Федерации; организации – в отношении областных и муниципальных дорог общего пользования, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов; религиозные организации; организации – в отношении объектов внешнего благоустройства в части берегоукрепительных сооружений; организации, являвшиеся застройщиками объектов спорта вместимостью 35000 зрительских мест и более, – в отношении указанного имущества.

Налоговыми льготами в соответствии с Законом Калининградской области от 16.11.2002 № 193 «О транспортном налоге» пользовались в 2017 году Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, имеющие легковой транспорт; категории граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие чернобыльской катастрофы; предприятия, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования; профессиональные аварийно-спасательные службы; органы управления и подразделения Государственной противопожарной; органы и подразделения управления внутренних дел; органы, подразделения и предприятия управления исполнения наказаний Министерства юстиции России; инвалиды I и II группы, имеющие мотоколяски и легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил.

Сведения об объемах налоговых льгот, предоставленных в 2017 году, на момент проверки отсутствуют, так как срок отчетности по ним еще не наступил, поэтому анализ налоговых льгот проведен по итогам 2015 и 2016 годов.

В 2015 году объем налоговых льгот составил 46,1 млн. рублей, или 93,9% к уровню 2014 года. В общем объеме налоговых доходов областного

бюджета за 2015 год доля налоговых льгот составила 0,2%. Из общей суммы налоговых льгот в 2015 году основная часть приходилась на льготы по налогу на имущество организаций – 29,3 млн. рублей, или 63,6%, льготы по транспортному налогу составили 16,8 млн. рублей, или 36,4%.

В 2016 году объем налоговых льгот составил 53,5 млн. рублей, или 116,1% к уровню 2015 года. В общем объеме налоговых доходов областного бюджета за 2016 год доля налоговых льгот составила 0,2%. Из общей суммы налоговых льгот в 2016 году основная часть приходилась на льготы по налогу на имущество организаций – 37,1 млн. рублей, или 69,3%, льготы по транспортному налогу составили 16,4 млн. рублей, или 30,7%.

Результаты анализа задолженности по налогам и сборам в областной бюджет

Динамика задолженности по налогам и сборам в областной бюджет (без пени и санкций) представлена в таблице (по сведениям Министерства финансов):

(млн. рублей)

Наименование	Общая сумма задолженности	
	01.01.2017	01.01.2018
Всего задолженность в областной бюджет	4 559,0	5 536,5
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:	3 251,4	4 443,8
налог на прибыль организаций	913,2	482,1
НДФЛ	234,3	589,9
налог на имущество организаций	247,7	502,9
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	359,3	534,5
налог на добычу полезных ископаемых	5,7	9,2
транспортный налог	1 480,5	2 066,9
сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов	0,1	0,2
налог на игорный бизнес	5,6	22,9

Общая сумма задолженности в областной бюджет по состоянию на 01.01.2018 года составила 5 536,5 млн. рублей, в том числе задолженность по налогам и сборам – 4 443,8 млн. рублей, или 80,3% от общей суммы задолженности. Рост общей суммы задолженности за 2017 год составил 977,5 млн. рублей (21,4%), в том числе по налогам и сборам – 1 192,4 млн. рублей (36,7%).

Наибольший объем задолженности приходится на транспортный налог (46,5% от общей суммы), который по состоянию на 01.01.2018 года составил 2 066,9 млн. рублей; за 2017 год произошел рост задолженности по данному налогу на 33,1 млн. рублей, или на 2,3%.

Задолженность по состоянию на 01.01.2018 года по:

- налогу на доходы физических лиц составила 589,9 млн. рублей (13,3% от общей суммы); за 2017 год произошел рост задолженности по данному налогу на 355,6 млн. рублей, или в 1,5 раза.

- по налогу на имущество организаций - 502,9 млн. рублей (11,3% от общей суммы); за 2017 год произошел рост задолженности по данному

налогу на 255,2 млн. рублей, или на 103,0%;

- по налогу на прибыль организаций - 482,1 млн. рублей (10,8% от общей суммы); за 2017 год произошло снижение задолженности по данному налогу на 431,1 млн. рублей, или на 47,2%.

4. Результаты проверки и анализа динамики состава, учета и распоряжения государственного имущества Калининградской области

На 01.01.2018 года балансовая стоимость имущества Калининградской области (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) составила 54 419,1 млн. рублей, что на 11 490,7 млн. рублей больше, чем по состоянию на 01.01.2017 года (42 928,4 млн. рублей); в том числе стоимость недвижимого имущества составила 44 333,7 млн. рублей и увеличилась за 2017 год на 8 795,0 млн. рублей.

В структуре имущества Калининградской области выделяются 3 формы использования:

1. Имущество, закрепленное на праве оперативного управления, необходимое для решения социальных задач, а также функционирования органов государственной власти Калининградской области, балансовая стоимость которого по состоянию на 01.01.2018 года составила 46 777,2 млн. рублей (увеличение за 2017 год на 9 666,9 млн. рублей); в том числе стоимость недвижимого имущества составила 39 136,9 млн. рублей (рост за 2017 год на 8 676,2 млн. рублей);

2. Стоимость имущества государственной казны (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) в 2017 году увеличилась на 1 695,6 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2018 года составила 6 598,6 млн. рублей, в том числе недвижимого имущества – 4 874,2 млн. рублей (увеличение на 93,9 млн. рублей), движимого имущества – 1 724,4 млн. рублей (увеличение на 1 601,7 млн. рублей). Стоимость земельных участков, находящихся в казне, составила по состоянию на 01.01.2018 года 32 489,8 млн. рублей, увеличение за 2017 год на 3 014,1 млн. рублей. Стоимость движимого имущества казны Калининградской области в виде финансовых вложений в акции по состоянию на 01.01.2018 года составила 2 483,1 млн. рублей, в том числе: 2 185,6 млн. рублей – с оформленными правами собственности Калининградской области, 297,5 млн. рублей – в стадии оформления, увеличение за 2017 год на 942,9 млн. рублей;

3. Имущество, закрепленное за унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения, балансовая стоимость которого по состоянию на 01.01.2018 года составила 1 043,4 млн. рублей (увеличение на 128,2 млн. рублей); в том числе стоимость недвижимого имущества – 322,6 млн. рублей (рост на 24,8 млн. рублей).

По состоянию на 01.01.2018 года в собственности Калининградской области находилось 4 325 земельных участков общей площадью 816 704,0 тыс. кв. м, что на 48 участков больше, чем по состоянию на 01.01.2017 года.

В ходе проверки учета специализированного жилищного фонда Калининградской области установлено следующее:

1. По состоянию на 01.01.2018 года количество служебных жилых помещений увеличилось на 28 единиц и составило 336 единиц. 307 жилых помещений переданы на праве оперативного управления ГКУ КО «Управление формирования объектов государственной недвижимости», остальные помещения находятся в казне Калининградской области.

В нарушение требований статьи 93 Жилищного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Закона Калининградской области от 03.07.2007 № 151 «О специализированном жилищном фонде Калининградской области» служебное жилое помещение специализированного жилищного фонда Калининградской области, расположенное по адресу: г. Калининград, ул. Левитана, д. 60, корп. 2, кв. 77, общей площадью 55,3 кв. м, предоставлено сотруднику коммерческой организации.

2. Количество жилых помещений маневренного фонда по состоянию на 01.01.2018 года сократилось на 61 единицу и составило 89 единиц. В оперативное управление ГКУ КО «Миграционный центр» переданы 59 квартир маневренного фонда, 21 квартира передана в оперативное управление ГКУ КО «Управление формирования объектов государственной недвижимости», 9 квартир находятся в казне Калининградской области;

3. Количество жилых помещений в общежитиях по состоянию на 01.01.2018 года составило 1 единицу. Балансодержателем является ГАУ КО «Калининградский областной драматический театр».

4. Количество жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей по состоянию на 01.01.2018 года увеличилось на 84 единицы и составило 982 единицы. Балансодержателем всех квартир является Агентство по имуществу Калининградской области.

5. По состоянию на 01.01.2018 года количество жилых помещений системы социального обслуживания населения и жилых помещений для социальной защиты отдельных категорий граждан увеличилось на 70 единиц и составило 195 единиц. Помещения закреплены за областными государственными учреждениями социального обслуживания, находящимися в ведомственной подчиненности Министерства социальной политики Калининградской области.

6. По состоянию на 01.01.2018 года количество жилых помещений коммерческого использования сократилось на 30 единиц и составило 74 единицы. 62 квартиры переданы в оперативное управление ГКУ КО «Управление формирования объектов государственной недвижимости», 12 квартир находятся в казне Калининградской области. По состоянию на 01.01.2018 года заключено 62 договора найма жилых помещений коммерческого использования с правом последующего выкупа.

В нарушение требований статьи 131, пункта 2 статьи 674 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997

№ 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», части 6 статьи 1, статьи 51 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» в органах государственной регистрации не были зарегистрированы ограничения (обременения) прав собственности на жилые помещения, возникающие на основании 62 договоров коммерческого найма, заключенных на срок не менее года.

Прогноз поступлений доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим Калининградской области Законом № 25 не утверждался. Вместе с тем в 2017 году в доход областного бюджета поступило 2,1 млн. рублей дивидендов по акциям ПАО «Сбербанк России», находящимся в собственности Калининградской области.

В 2017 году количество действующих договоров аренды земельных участков с коммерческими организациями и предприятиями увеличилось на 45 единиц (с 396 до 441). В 2017 году поступило в областной бюджет доходов от аренды земли в сумме 27,6 млн. рублей, при этом задолженность по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2018 года составила 40,0 млн. рублей, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2017 года на 0,2 млн. рублей, или на 0,6%.

Количество договоров аренды государственного имущества, заключенных с коммерческими организациями и предприятиями в 2017 году увеличилось на 2 единицы и составило 42 договора. В 2017 году в областной бюджет по договорам аренды движимого и недвижимого имущества поступило доходов в объеме 12,2 млн. рублей. Задолженность по арендной плате по договорам аренды государственного имущества по состоянию на 01.01.2018 года составила 682,3 млн. рублей, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2017 года на 4,2 млн. рублей, или на 0,6%.

В соответствии с Законом № 25 Агентству по имуществу Калининградской области в 2017 году были доведены прогнозные показатели по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий области в сумме 1,5 млн. рублей. Фактическое поступление указанных доходов составило 1,0 млн. рублей, или 68,2%.

Прогноз поступления по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности Калининградской области, утвержден Законом № 25 в объеме 200,0 млн. рублей. В 2017 году продано 29 земельных участков на общую сумму 20,0 млн. рублей. На основании решения Ленинградского районного суда г. Калининграда от 28.11.2016 года по Делу 2-5007/2016, ранее осуществленная сделка по продаже земельного участка гражданину Ганбарову признана ничтожной и Агентством по имуществу Калининградской области возвращены покупателю денежные средства в сумме 2,2 млн. рублей. Таким образом, доходы областного бюджета от продажи земельных участков в 2017 году составили 17,8 млн. рублей.

Постановлением Правительства Калининградской области от 24.11.2016 № 551 были утверждены результаты определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель сельскохозяйственного назначения (за исключением земельных участков в границах садоводческих, огороднических и дачных объединений) на территории Калининградской области. Вместе с тем, в соответствии со статьей 22 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» Комиссией по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Управлении Росреестра по Калининградской области на основании заявлений покупателей земельных участков сельскохозяйственного назначения было принято решение об определении кадастровой стоимости 24 земельных участков сельскохозяйственного назначения, заявленных к выкупу, в размере их рыночной стоимости. В результате кадастровая стоимость 24 земельных участков сельскохозяйственного назначения с 84,4 млн. рублей была уменьшена до 11,9 млн. рублей, или на 98,6%.

По состоянию на 01.01.2018 года в собственности Калининградской области находилось 17 государственных унитарных предприятий, из которых 10 осуществляли уставную деятельность. В отношении 4 предприятий проводится процедура банкротства (ГУП КО «Нестеровский межрайонный лесхоз», ГУП КО «Полесский межрайонный лесхоз», ГУП КО «Черняховский межрайонный лесхоз», ОГУП «Балтберегозащита»), в стадии ликвидации находятся 3 предприятия (ОГУП «Калининградская гидрогеологическая экспедиция», ОГУП «Аналитический центр – Синергетика», КОГУП «Сортсемовощ»).

В соответствии с Законом Калининградской области от 30.03.2017 № 54 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Калининградской области на 2017-2019 годы» прогнозный объем поступлений в областной бюджет при продаже государственного имущества Калининградской области на 2017 год был предусмотрен в сумме 681,0 млн. рублей.

Первоначальной редакцией Закона № 25 доходы от реализации иного имущества, находящегося в областной собственности были предусмотрены в сумме 681,0 млн. рублей; доходы от продажи земельных участков – 1 200,0 млн. рублей. В результате изменений, внесенных в Закон № 25, доходы от приватизации были сокращены на 600,0 млн. рублей (или в 8,4 раза) и предусматривались уже в сумме 81,0 млн. рублей; доходы от продажи земельных участков – сокращены на 1 000,0 млн. рублей (или в 6,0 раза) и составили 200,0 млн. рублей.

В 2017 году приватизирован 1 объект недвижимости путем продажи посредством публичного предложения – имущественный комплекс (бывший военный городок № 6б. Цена продажи составила 10,3 млн. рублей в том числе: 4,2 млн. рублей – в счет выкупа государственного недвижимого имущества, 5,3 млн. рублей – в счет выкупа земельного участка, 0,8 млн. рублей – НДС.

Постановлением Правительства Калининградской области от 23.10.2017 № 551 установлены условия приватизации государственного имущества Калининградской области путем внесения его в качестве вклада в уставный капитал АО «Региональная энергетическая компания» в порядке оплаты размещаемых дополнительных акций. Цена государственного имущества, внесенного в уставный капитал, составила 240,5 млн. рублей.

По ранее заключенным договорам выкупа арендуемых субъектами малого и среднего предпринимательства нежилых помещений в доход областного бюджета в 2017 году поступило 11,1 млн. рублей.

Всего доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности Калининградской области составили 15,3 млн. рублей при прогнозе 81,0 млн. рублей, или 18,9%. Доходы от продажи земельных участков – 17,8 млн. рублей при прогнозе 200,0 млн. рублей, или 8,9%.

Согласно данным бухгалтерского учета Агентства по имуществу Калининградской области и реестра государственного имущества Калининградской области стоимость движимого имущества казны в виде финансовых вложений в акции по состоянию на 01.01.2018 года составляла 2 185,6 млн. рублей, а именно:

- АО «Корпорация развития Калининградской области» – 787,9 млн. рублей;
- АО «Футбольный клуб «Балтика» – 773,7 млн. рублей;
- АО «Объединенные канализационно – водопроводные очистные сооружения курортной группы городов» – 159,3 млн. рублей;
- АО «Институт «Калининграджилкоммунпроект» – 0,1 млн. рублей;
- ПАО «Сбербанк России» – 1,0 млн. рублей;
- АО «Региональная энергетическая компания» – 271,8 млн. рублей;
- АО «Светлогорский» – 191,8 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года стоимость движимого имущества казны в виде финансовых вложений в акции, согласно данным бухгалтерского учета Агентства по имуществу Калининградской области, составляла 1 540,2 млн. рублей. Вместе с тем, согласно информации из реестра государственного имущества Калининградской области, предоставленной Агентством по имуществу Калининградской области к проверке, стоимость акций, находящихся в государственной собственности Калининградской области по состоянию на 01.01.2017 года составляла 1 768,7 млн. рублей. Каких-либо пояснения по выявленному отклонению в сумме 228,5 млн. рублей Агентством по имуществу Калининградской области представлено не было.

Статьей 10 Закона № 25 в 2017 году предусматривались бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями в объеме 474,6 млн. рублей.

В целях реализации полномочий собственника в отношении имущества, составляющего казну Калининградской области, Агентством по

имуществу Калининградской области в 2017 году были учтены финансовые вложения, переданные главным распорядителям бюджетных средств, получившим бюджетное финансирование в целях увеличения уставного капитала акционерных обществ, сто процентов акций которых находится в собственности Калининградской области, в рамках исполнения областного бюджета за 2015 и 2017 годы в сумме 645,4 млн. рублей:

(млн. рублей)

Наименование АО	ГРБС	2015 год	2017 год	Всего	Цель предоставления инвестиций
«Корпорация развития Калининградской области»	Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли	170,0	160,0	330,0	На обеспечение деятельности и реализацию мер по привлечению инвестиций в экономику Калининградской области и создание инфраструктуры промышленных парков и технопарков
«Региональная энергетическая компания»	Министерство развития инфраструктуры	20,0	220,0	240,0	На создание объектов энергетической инфраструктуры и частичное погашение кредита (основного долга), привлеченного на финансирование инвестиционной деятельности
«Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов»	Министерство ЖКХ и ТЭК / Министерство строительства и ЖКХ	38,5	36,9	75,4	На погашение кредита, привлеченного в рамках проекта реконструкции сетей и сооружений водоотведения, а также инвестиции в объекты капитального строительства
Итого		228,5	416,9	645,4	

Таким образом, финансовые активы Калининградской области в виде акций увеличились в 2017 году на 645,4 млн. рублей, или на 41,9%.

Согласно консолидированному отчету о кассовых поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД № 0503152) на 01.01.2018 года Управления Федерального казначейства по Калининградской области (органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета) бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, составили в 2017 году 473,9 млн. рублей. Разница в 57,0 млн. рублей (473,9 – 416,9) сложилась за счет бюджетных ассигнований, направленных в 2017 году Министерством развития инфраструктуры Калининградской области на увеличение уставного капитала АО «Региональная энергетическая компания» в целях реализации проектов в сфере электроэнергетики и частичного погашения кредита (основного долга), привлеченного на создание (приобретение) объектов энергетической инфраструктуры Калининградской области, путем размещения дополнительных обыкновенных бездокументарных именных акций.

В соответствии с Законом Калининградской области от 30.03.2017 № 54 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации

государственного имущества Калининградской области на 2017-2019 годы» Агентством по имуществу Калининградской области в уставный капитал АО «Региональная энергетическая компания» внесено государственное имущество Калининградской области в порядке оплаты размещаемых дополнительных акций при увеличении уставного капитала акционерного общества. Рыночная стоимость внесенного государственного имущества составила 240,5 млн. рублей. Акционерным обществом «Региональная энергетическая компания» отчет об итогах выпуска акций на сумму 240,5 млн. рублей до настоящего времени не зарегистрирован в Северо-Западном главном управлении Центрального банка Российской Федерации и, соответственно, по состоянию на 01.01.2018 года в реестре акционеров АО «Региональная энергетическая компания» акции на сумму 240,5 млн. рублей не переоформлены на Агентство по имуществу Калининградской области. Таким образом, количество и стоимость акций АО «Региональная энергетическая компания» в бюджетном учете и в реестре государственного имущества по состоянию на 01.01.2018 года учитываются без акций в сумме 240,5 млн. рублей.

В результате стоимость движимого имущества казны Калининградской области в виде финансовых вложений в акции в 2017 году увеличилась на 942,9 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2018 года составила 2 483,1 млн. рублей, в том числе: 2 185,6 млн. рублей – с оформленными правами собственности Калининградской области, 297,5 млн. рублей (240,5 + 57,0) – в стадии оформления.

На основании распоряжений Правительства Калининградской области от 12.12.2016 № 231-рп, 12.12.2016 №232-рп, 18.01.2017 № 7-рп в 2017 году завершена реорганизация АО «Корпорация развития туризма Калининградской области» путем присоединения к АО «Корпорация развития Калининградской области».

Законом Калининградской области от 30.03.2017 № 54 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Калининградской области на 2017-2019 годы» запланирована приватизация в 2018 – 2019 году акций ПАО «Сбербанк России» путем внесения в уставный капитал АО «Корпорация развития Калининградской области». При этом из семи пакетов акций, находящихся в государственной собственности Калининградской области, в доход областного бюджета ежегодно поступают дивиденды только по акциям ПАО «Сбербанк России». Поступление в областной бюджет доходов за счет дивидендов по акциям ПАО «Сбербанк России» в 2017 году составило 2,1 млн. рублей. Целесообразность приватизации акций ПАО «Сбербанк России» в интересах Калининградской области с экономической точки зрения не обоснована, так как в соответствии с пунктом 2 главы 1 вышеназванного закона одной из основных задач приватизации государственного имущества Калининградской области в 2017 – 2019 годах является формирование доходов областного бюджета.

5. Результаты проверки и анализа исполнения областного бюджета по расходам

5.1. Проверка и анализ программного бюджета

5.1.1. Результаты проверки и анализа исполнения государственных программ Российской Федерации

Законом № 25 предусматривались ассигнования на реализацию мероприятий государственных программ Российской Федерации в объеме 9 861,4 млн. рублей или 9,6% от всех плановых расходов областного бюджета в 2017 году (102 772,6 млн. рублей).

Анализ исполнения в 2017 году отдельных мероприятий государственных программ Российской Федерации, предусмотренных в областном бюджете, приведен в приложениях №№ 7-9 к Заключению.

Сводной бюджетной росписью на 2017 год предусматривались расходы на реализацию мероприятий государственных программ Российской Федерации в объеме 10 218,9 млн. рублей или 9,9% от всех расходов областного бюджета в 2017 году (103 244,1 млн. рублей). Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от показателей Закона № 25 составило 357,5 млн. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения расходов на общую сумму 185,9 млн. рублей, из них на мероприятия:

- «Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар». Строительство берегоукрепительных сооружений о. Октябрьский в г. Калининграде, от моста Высокий до границ земельного участка стадиона» – 183,8 млн. рублей;

- федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года» – 2,1 млн. рублей;

- увеличения расходов на общую сумму 543,4 млн. рублей, из них на мероприятия:

- «Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар. Инженерное благоустройство территории к стадиону. Система видеонаблюдения – 188,7 млн. рублей»;

- «строительство эстакады «Восточная» от ул. Молодой Гвардии (через Московский проспект и ул. Емельянова) до ул. Муромская с мостами через р. Старая и Новая Преголя в г. Калининграде II этап (1 подэтап)» – 341,3 млн. рублей;

- федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года – 13,4 млн. рублей.

Анализ исполнения в 2017 году мероприятий государственных программ Российской Федерации, предусмотренных в областном бюджете, приведен в таблице:

(млн.рублей)

Реализация мероприятий	Закон № 25	Сводная роспись	Исполнение	% исп. к росписи
ГП РФ «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы	37,4	37,4	37,4	100,0
ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года»	122,6	120,5	116,4	96,6
ФЦП «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения России на 2014 – 2020 годы»	71,4	71,4	71,3	99,9
ФЦП «Развитие внутреннего и въездного туризма в РФ (2011 – 2018 годы)» (строительство пляже удерживающих сооружений в районе пос. Отрадное – г. Светлогорск, Калининградская область (I этап)	446,6	446,6	446,6	100,0
по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ по подпрограмме «Автомобильные дороги» ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 – 2020 годы)»	2220,3	2220,3	2215,6	99,8
по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ в рамках ФЦП развития Калининградской области до 2020 года	4776,7	5122,9	5090,9	99,4
ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года	2056,7	2 070,1	2 004,7	96,8
ГП РФ «Развитие здравоохранения»	24,4	24,4	24,2	99,2
Финансовое обеспечение мероприятий ФЦП развития образования на 2016 – 2020 годы	14,4	14,4	14,4	100,0
Реализация мероприятий, предусмотренных регион. Программой переселения, включенной в ГП по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом	25,2	25,2	25,2	100,0
подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище» на 2015-2020 годы	65,7	65,7	65,3	99,4
Итого	9 861,4	10 218,9	10 112,0	99,0

В 2017 году мероприятия государственных программ Российской Федерации исполнены в общей сумме 10 112,0 млн. рублей или на 99,0% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений. Основная доля расходов в 2017 году приходилась на мероприятия:

- по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ (в рамках федеральной целевой программы развития Калининградской области до 2020 года – 5 090,9 млн. рублей и по подпрограмме «Автомобильные дороги» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010 – 2020 годы)» – 2 215,6 млн. рублей) – 72,3%;

- федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года – 2 004,7 млн. рублей или 19,8% от всех расходов (10 112,0 млн. рублей).

5.1.2. Результаты проверки и анализа исполнения государственных программ Калининградской области

Законом № 25 в первоначальной редакции общий объем расходов областного бюджета утвержден в сумме 93 208,0 млн. рублей, в том числе:

- программное направление расходов – 87 710,4 млн. рублей, или 94,1% от общего объема расходов;

- непрограммное направление расходов – 5 497,6 млн. рублей, или 5,9% от общего объема расходов областного бюджета.

С учетом принятых изменений и дополнений в Закон № 25 общий объем расходов областного бюджета утвержден в сумме 102 772,6 млн. рублей, из них расходы на реализацию 18 государственных программ Калининградской области – 101 243,9 млн. рублей, или 98,5% от общего объема расходов областного бюджета. В 2017 году бюджетные ассигнования на реализацию государственных программ увеличились, по сравнению с первоначальным областным бюджетом, на 13 533,5 млн. рублей, по непрограммному направлению расходов сократились – 3 968,9 млн. рублей.

Анализ исполнения 18 государственных программ Калининградской области за 2017 год показал, что программное направление расходов исполнено в сумме 100 012,1 млн. рублей, или 98,5% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений (101 492,5 млн. рублей). В 2017 году непрограммные расходы исполнены в сумме 1 483,3 млн. рублей, или на 84,7%. Исполнение программного и непрограммного направления расходов областного бюджета за 2017 год приведено в таблице:

(млн.рублей)

Государственная программа Калининградской области	Закон № 25	Сводная роспись	Изменения	Исполнено	%
«Новое качество жизни»					
«Развитие здравоохранения»	7 790,6	7 746,6	-44,0	7 737,8	99,9
«Развитие образования»	8 787,8	8 916,5	128,7	8 875,0	99,5
«Социальная поддержка населения»	7 069,9	7 075,9	6,0	7 022,6	99,2
«Развитие культуры»	869,3	866,0	-3,3	862,1	99,5
«Развитие физической культуры и спорта»	3 058,5	2 943,5	-115,0	2 883,3	98,0
«Доступное и комфортное жилье»	2 169,2	2 260,4	91,2	2 114,7	93,6
«Безопасность»	351,7	540,5	188,8	530,8	98,2
«Окружающая среда»	720,1	720,1	0,0	711,4	98,8
итого по направлению	30 817,1	31 069,5	252,4	30 737,7	98,9
«Инновационное развитие и модернизация экономики»					
«Модернизация экономики»	50 608,9	50 608,9	0,0	49 939,1	98,7
«Развитие промышленности и предпринимательства»	427,9	426,4	-1,5	426,4	100,0
«Развитие сельского хозяйства»	3 556,2	3 554,2	-2,0	3 539,0	99,6
«Развитие транспортной системы»	11 816,3	11 816,3	0,0	11 611,6	98,3
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	90,2	90,2	0,0	90,1	99,8
«Туризм»	549,0	549,0	0,0	548,8	100,0
итого по направлению	67 048,5	67 045,0	-3,5	66 155,0	98,7
«Общественное и государственное развитие»					
«Эффективное государственное управление»	562,7	562,7	0,0	559,5	99,4
«Молодежь»	128,0	128,0	0,0	128,0	100,0
«Развитие гражданского общества»	671,0	671,0	0,0	657,0	97,9
«Эффективные финансы»	2 016,2	2 016,2	0,0	1 774,9	88,0
итого по направлению	3 377,9	3 377,9	0,0	3 119,4	92,4
Программное направление	101 243,5	101 492,4	248,9	100 012,1	98,5
Непрограммное направление расходов	1 528,7	1 751,6	222,9	1 483,3	84,7
ВСЕГО РАСХОДОВ:	102 772,2	103 244,0	471,8	101 495,4	98,3

Законом № 25 предусматривались ассигнования на реализацию мероприятий государственных программ Калининградской области в объеме

101 243,5 млн. рублей, или 98,5% от всех плановых расходов областного бюджета в 2017 году (102 772,2 млн. рублей). Сводной бюджетной росписью на 2017 год расходы на реализацию мероприятий государственных программ Калининградской области предусматривались в объеме 101 492,4 млн. рублей, что на 248,9 млн. рублей больше, чем предусматривалось Законом № 25, в том числе за счет увеличения расходов по направлению «Новое качество жизни» на 252,4 млн. рублей и уменьшению расходов – «Инновационное развитие и модернизация экономики» – 3,5 млн. рублей.

В 2017 году по 8 государственным программам, объединенным в направление «Новое качество жизни», исполнение составило 98,9% (в 2016 году – 97,4%, в 2015 – 94,8%). По направлению «Новое качество жизни» наименьший показатель исполнения у государственной программы «Доступное и комфортное жилье» – 93,6% (в 2016 году – 78,4%, в 2015 – 87,3%).

В 2017 году исполнение по 6 государственным программам – «Инновационное развитие и модернизация экономики» составило 98,7% (в 2016 году – 97,6%, в 2015 – 84,2%).

В 2017 году по 4 государственным программам, объединенным в направление «Общественное и государственное развитие», исполнение составило 92,4% (в 2016 году – 96,5%, в 2015 – 96,7%). По направлению «Общественное и государственное развитие» наименьший показатель исполнения у государственной программы «Эффективные финансы» – 88,0% (в 2016 году – 95,4%, в 2015 – 95,7%).

Государственные программы Калининградской области по направлению «Новое качество жизни»

Законом № 25 на государственные программы Калининградской области по направлению «Новое качество жизни» предусматривались бюджетные ассигнования в сумме 30 817,1 млн. рублей, или 30,4% (в 2016 году – 39,8%) от всех расходов программного направления (101 243,9 млн. рублей), или 30,0% (в 2016 году – 35,1%) от всех расходов областного бюджета (102 772,6 млн. рублей). В течение 2017 года бюджетные ассигнования на реализацию программного направления «Новое качество жизни» увеличились на 5 666,4 млн. рублей (с 25 150,7 млн. рублей до 30 817,1 млн. рублей).

Анализ изменений бюджетных ассигнований, предусмотренных в Законе № 25, и в паспортах государственных программ Калининградской области по направлению «Новое качество жизни», по состоянию на 31.12.2017 года, приведен в таблице:

(млн. рублей)

Наименование государственной программы	Закон № 25 в редакции на			Программа* в редакции на		
	01.01. 2017	31.12. 2017	изме-нение (+/-)	01.01. 2017	31.12. 2017	изменение (+/-)
Развитие здравоохранения	7 025,8	7 790,6	764,8	6 290,9	6767,1+	1 307,8

					831,6	
Развитие образования	8 514,9	8 787,8	272,9	8 313,2	8485,2+ 32,9	204,9
Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года**	-	0,0	-	206,5	348,7	142,2
Социальная поддержка населения	7 050,8	7 069,9	19,1	5 079,5	5476,9+ 1593,1	1 990,5
Развитие культуры	833,3	869,3	36,0	803,1	805,1+ 10,5	12,5
Развитие физической культуры и спорта	338,9	3 058,5	2 719,6	647,1	657,3+ 2117,0	2 127,2
Доступное и комфортное жилье	813,1	2 169,2	1 356,1	657,4	1081,4+ 915,6	1 339,6
Формирование современной городской среды**	-	-	-	-	-	-
Безопасность	324,1	351,7	27,6	360,0	314,5+ 9,6	-35,9
Окружающая среда	249,8	720,1	470,3	132,0	338,3+ 482,5	688,8
Итого:	25 150,7	30 817,1	5 666,4	22 489,7	30 267,3	7,8

* объем средств, предусмотренный паспортом государственной программы Калининградской области по состоянию на 31.12.2016 года

** государственные программы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» принята – 31.07.2017, а «Формирование современной городской среды» – 31.08.2017

В 2017 году в 4 из 8 государственных программ Калининградской области программного направления «Новое качество жизни», действующих на 01.01.2017 года, изменения внесены позже 01.10.2017 года: «Развитие культуры» (25.10.2017 года); «Доступное и комфортное жилье» (30.11.2017 года); «Социальная поддержка населения» (29.12.2017 года), «Развитие физической культуры и спорта» (29.12.2017 года). Анализ вносимых изменений показал, что в государственные программы Калининградской области:

- «Развитие культуры», «Социальная поддержка населения», «Развитие физической культуры и спорта» изменения внесены в связи с увеличением объема финансирования государственной программы, требуемого для обеспечения софинансирования межбюджетных субсидий, предоставленных из федерального бюджета, в рамках государственных программ Российской Федерации (целевых субсидий из федерального бюджета);

- «Доступное и комфортное жилье» изменения внесены в связи с принятием нормативных правовых актов, регулирующих сферу реализации государственной программы.

Анализ внесенных изменений показал, что в Законе № 25 бюджетные ассигнования по государственным программам Калининградской области по направлению «Новое качество жизни» увеличены на 22,5% (на 5 666,4 млн. рублей). При этом значительное увеличение отмечено по государственной программе «Развитие физической культуры и спорта» в 9

раз (на 2 719,6 млн. рублей), по государственной программе «Доступное и комфортное жилье» в 2,6 раза (на 1 356,1 млн. рублей).

В Законе № 25 бюджетные ассигнования по состоянию на 31.12.2017 года по государственным программам Калининградской области по направлению «Новое качество жизни» предусмотрены в сумме 30 817,1 млн. рублей, что на 549,8 млн. рублей больше объемов финансирования, предусмотренных паспортами государственных программ Калининградской области (30 267,3 млн. рублей).

Сводной бюджетной росписью на 2017 год по направлению «Новое качество жизни» предусматривались расходы в общей сумме 31 069,5 млн. рублей (в 2016 году – 27 318,8 млн. рублей), что на 802,2 млн. рублей больше объемов финансирования, предусмотренных паспортами государственных программ Калининградской области (30 267,3 млн. рублей).

Информация об отклонении бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 25, сводной бюджетной росписью и объема финансового обеспечения, определенного государственными программами на 31.12.2017 года приведена в таблице:

(млн. рублей)

Наименование государственной программы	Бюджетные ассигнования		Государственная программа (финансовое обеспечение)	Отклонение финансового обеспечения государственной программы от	
	Закон № 25	сводная бюджетная роспись		Закона № 25	сводной бюджетной росписи
Развитие здравоохранения	7 790,6	7 746,6	7 598,7	-191,9	-147,9
Развитие образования	8 787,8	8 916,5	8 518,1	-269,7	-398,4
Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года	0,0	0,0	348,7	348,7	348,7
Социальная поддержка населения	7 069,9	7 075,9	7 070,0	0,1	-5,9
Развитие культуры	869,3	866,0	815,6	-53,7	-50,4
Развитие физической культуры и спорта	3 058,5	2 943,5	2 774,3	-284,2	-169,2
Доступное и комфортное жилье	2 169,2	2 260,4	1 997,0	-172,2	-263,4
Безопасность	351,7	540,5	324,1	-27,6	-216,4
Окружающая среда	720,1	720,1	820,8	100,7	100,7
Итого:	30 817,1	31 069,5	30 267,3	-549,8	-802,2

В 2017 году по 7 из 8 государственным программам Калининградской области, действовавшим на начало 2017 года, объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 25, а также определенных сводной бюджетной росписью, превышает объем финансового обеспечения, предусмотренного паспортами государственных программ, что не соответствует пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации («Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных программ утверждается законом о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в

соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации»).

По принятой государственной программе Калининградской области «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» исполнение в 2017 году осуществлялось в рамках государственной программы Калининградской области «Развитие образования», что не соответствует требованию пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основная доля бюджетных ассигнований по направлению «Новое качество жизни» (95,4% от показателя сводной бюджетной росписи) приходилась на 4 вида расходов (в 2016 году – 91,2%, или 24 907,4 млн. рублей на 3 вида расходов):

- «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 29,6%, или 9 183,6 млн. рублей (в 2016 году – 33,8%, или 9 243,5 млн. рублей);

- «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 11,0%, или 3 407,3 млн. рублей (в 2016 году – 3,5%, или 971,6 млн. рублей);

- «Межбюджетные трансферты» – 38,2% или 11 854,5 млн. рублей (в 2016 году – 40,4%, или 11 045,6 млн. рублей);

- «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 16,7% или 5 190,2 млн. рублей (в 2016 году – 16,9%, или 4 618,3 млн. рублей).

Исполнение в 2017 году подпрограмм, отдельных мероприятий, мероприятий государственных программ Калининградской области по направлению «Новое качество жизни» приведено в приложении № 10 к Заклучению.

Сведения о причинах не исполнения на сумму 66,5 млн. рублей и образовавшейся экономии – 265,3 млн. рублей по отдельным мероприятиям, подпрограммам государственных программ Калининградской области по направлению «Новое качество жизни» за 2017 год приведены в приложении № 11 к Заклучению.

Государственные программы Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики»

Законом № 25 на государственные программы Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» предусматривались бюджетные ассигнования в сумме 67 048,5 млн. рублей, или 66,2% (в 2016 году – 56,3%) от всех расходов программного направления (101 243,9 млн. рублей), или 65,2% (в 2016 году – 52,8%) от всех расходов областного бюджета (102 772,6 млн. рублей). В течение 2017 года бюджетные ассигнования на реализацию программного направления «Инновационное развитие и модернизация экономики»

увеличились на 7 831,6 млн. рублей, или с 59 216,9 млн. рублей до 67 048,5 млн. рублей.

Анализ изменений бюджетных ассигнований, предусмотренных в Законе № 25, и в паспортах государственных программ Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики», по состоянию на 31.12.2017 года, приведен в таблице:

(млн. рублей)

Государственная программа Калининградской области	Закон № 25			Программа*		
	01.01. 2017	31.12. 2017	измене ние	01.01. 2017	31.12. 2017	измене ние
«Модернизация экономики»	45 714,6	50 608,9	4 894,3	291,4	490,2+ 45 197,0	45 395,8
«Развитие промышленности и предпринимательства»	443,9	427,9	-16,0	384,3	390,9+ 37,1	43,7
«Развитие сельского хозяйства»	4 158,2	3 556,2	-602,0	1 044,7	1053,8+ 2609,8	2 618,9
«Развитие транспортной системы»	8 716,6	11 816,3	3 099,7	3 033,0	5 859,0+ 5167,4	7 993,4
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	98,3	90,2	-8,1	130,0	98,2+117,9	86,1
«Туризм»	85,3	549,0	463,7	73,7	102,3+ 165,6+281,0	475,2
итого	59 216,9	67 048,5	7 831,6	4 957,1	61 570,2	56 613,1

*объем средств, предусмотренный паспортом государственной программы Калининградской области по состоянию на 31.12.2017 (областной бюджет + прогноз федеральный бюджет)

По результатам анализа установлено, что в Законе № 25 бюджетные ассигнования по государственной программе «Модернизация экономики» увеличились на 4 894,3 млн. рублей, а по государственной программе Калининградской области «Развитие транспортной системы» – на 3 099,7 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в Законе № 25, по государственным программам Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики», в сумме 67 048,5 млн. рублей, отличаются, по состоянию на 31.12.2017 года, на 5 478,3 млн. рублей от объемов финансирования, предусмотренных паспортами государственных программ Калининградской области – 61 570,2 млн. рублей.

В 2017 году сводной бюджетной росписью по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» предусматривались расходы в общей сумме 67 045,0 млн. рублей (в 2016 году – 42 431,4 млн. рублей), основная доля бюджетных ассигнований – 95,0% от показателя сводной бюджетной росписи (в 2016 году – 95,1%, или 40 386,2 млн. рублей) приходилась на 3 вида расходов:

- «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» – 12,1%, или 8 136,7 млн. рублей (в 2016 году – 19,7%, или 8 373,8, млн. рублей);

- «Межбюджетные трансферты» – 7,1%, или 4 746,6 млн. рублей (в 2016

году – 11,8%, или 5 009,7 млн. рублей);

- «Иные бюджетные ассигнования» – 75,8%, или 50 821,6 млн. рублей (в 2016 году – 63,6%, или 27 002,7 млн. рублей).

На остальные 3 вида расходов программного направления «Инновационное развитие и модернизация экономики» приходилось 5,0%, или 3 340,1 млн. рублей (в 2016 году – 4,9%, или 2 045,2 млн. рублей), в том числе:

- «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 0,6%, или 382,3 млн. рублей (в 2016 году – 0,8%, или 318,0 млн. рублей);

- «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 3,9%, или 2 637,8 млн. рублей (в 2016 году – 3,8%, или 1 629,8 млн. рублей);

- «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 0,5%, или 320,0 млн. рублей (в 2016 году – 0,2%, или 97,4 млн. рублей).

В 2017 году исполнение 6 государственных программ Калининградской области, объединенных в направление «Инновационное развитие и модернизация экономики», составило 66 155,0 млн. рублей, или 98,6% от показателя сводной бюджетной росписи (в 2016 году – 41 395,6 млн. рублей, или 97,6%), из них:

- «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» – 8 008,5 млн. рублей, или на 98,4% от показателя сводной бюджетной росписи;

- «Иные бюджетные ассигнования» – 50 157,4 млн. рублей, или на 98,7%;

- «Межбюджетные трансферты» – 4 702,3 млн. рублей, или на 99,1%.

Исполнение в 2017 году подпрограмм, отдельных мероприятий, мероприятий государственных программ Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» приведено в приложении № 12 к Заключению. Сведения о причинах не исполнения на общую сумму 826,3 млн. рублей и образовавшейся экономии – 59,4 млн. рублей по отдельным мероприятиям, подпрограммам государственных программ Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» за 2017 год приведены в приложении № 13 к Заключению.

Государственные программы Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие»

Законом № 25 (в первоначальной редакции) на государственные программы Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие» утверждены бюджетные ассигнования в объеме

3 342,8 млн. рублей, или 3,3% от всех расходов программного направления (101 243,8 млн. рублей), или 3,25% от всех расходов областного бюджета (102 772,6 млн. рублей). В течение 2017 года бюджетные ассигнования на реализацию программного направления «Общественное и государственное развитие» увеличились на 35,1 млн. рублей (с 3 342,8 млн. рублей до 3 378,0 млн. рублей).

Анализ изменений бюджетных ассигнований, предусмотренных в Законе № 25, и в паспортах государственных программ Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие», по состоянию на 31.12.2017 года, приведен в таблице:

(млн. рублей)

Наименование государственной программы Калининградской области	Закон № 25			Программа*		
	01.01.17	31.12.17	изм.	01.01.17	31.12.17	изм.
«Эффективное государственное управление»	424,3	562,7	138,4	401,2	523,0	121,8
«Молодежь» в т.ч.	120,1	128,0	7,9	144,6	135,9	-8,7
внебюджетные средства			0,0	7,5	7,4	-0,1
«Развитие гражданского общества»	655,2	671,1	15,9	573,8	675,5	101,7
«Эффективные финансы»	2 143,2	2 016,2	-127,0	1 831,9	2 098,6	266,7
Итого	3 342,8	3 378,0	35,1	2 951,5	3 433,0	481,5

*объем средств, предусмотренный паспортом по состоянию на 31.12.2017

По результатам анализа установлено, что Законом № 25 бюджетные ассигнования по государственной программе Калининградской области «Эффективные финансы» сокращены на 127,0 млн. рублей, или на 5,9%. Бюджетные ассигнования по государственной программе «Эффективное государственное управление» увеличены на 138,4 млн. рублей, или на 32,6%, по остальным государственным программам направления «Общественное и государственное развитие» бюджетные ассигнования увеличены незначительно (6,6% и 2,4%). Бюджетные ассигнования по государственным программам Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие», предусмотренные в Законе № 25 (3 378,0 млн. рублей), отличаются от объемов финансирования, предусмотренных паспортами государственных программ (3 425,6 млн. рублей, без учета внебюджетных средств в объеме 7,4 млн. рублей, предусмотренных паспортом государственной программы Калининградской области «Молодежь»), на 47,6 млн. рублей, или 1,4%, что не соответствует пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2017 год, Законом № 25 и объемами финансирования, предусмотренными паспортами государственных программ, приведен в таблице:

(млн. рублей)

Наименование государственной программы Калининградской области	Сводная бюджетная роспись	Закон № 25	Программа*	Отклонение	
				сводная роспись – Закон № 25	сводная роспись – программа
«Эффективное государственное управление»	562,7	562,7	523,0	-	39,7
«Молодежь»	128,0	128,0	128,5**	-	- 0,5
«Развитие гражданского общества»	671,1	671,1	675,5	-	- 4,4
«Эффективные финансы»	2 016,2	2 016,2	2 098,6	-	- 82,4
Итого:	3 378,0	3 378,0	3 425,6	-	- 47,6

*объем средств, предусмотренный паспортом государственной программы Калининградской области по состоянию на 31.12.2017

**без учета внебюджетных средств в объеме 7,4 млн. рублей, предусмотренных паспортом государственной программы

Показатели сводной бюджетной росписи с учетом изменений на 2017 год по направлению «Общественное и государственное развитие» соответствуют показателям, утвержденным Законом № 25.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью, отличаются от показателей государственных программ по направлению «Общественное и государственное развитие» на 47,6 млн. рублей, из них: показатели государственной программы «Эффективные финансы» больше, чем показатели сводной бюджетной росписи на 82,4 млн. рублей, бюджетные ассигнования государственной программы «Эффективное государственное управление» – меньше, чем в сводной бюджетной росписи на 39,7 млн. рублей.

В 2017 году суммарный объем кассовых расходов по 4 государственным программам, объединенным в направление «Общественное и государственное развитие», составил 3 119,6 млн. рублей, исполнение составило 92,4% (в 2016 году – 96,5%), в том числе:

(млн. рублей)

Наименование государственной программы Калининградской области	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	%
«Эффективное государственное управление»	562,7	559,5	99,4
«Молодежь»	128,0	128,0	100,0
«Развитие гражданского общества»	671,1	657,2	98,0
«Эффективные финансы»	2 016,2	1 774,9	88,0
Итого:	3 378,0	3 119,6	92,4

По направлению «Общественное и государственное развитие» наименьший показатель исполнения по государственной программе «Эффективные финансы» – 88,0% (в 2016 году – 95,4%).

Анализ исполнения государственных программ Калининградской области в 2017 году по направлению «Общественное и государственное развитие» в ведомственной структуре расходов приведен в таблице:

(млн. рублей)

Наименование государственной программы Калининградской области / ведомство Калининградской области	Мин.	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	Исполнение %	
				2017	2016
«Эффективное государственное управление»	000	562,7	559,5	99,4	98,8
Правительство	011	407,0	405,2	99,6	99,4
Агентство по развитию связи и массовых коммуникаций	147	31,5	31,4	99,7	99,6
Конкурсное агентство	026	14,1	13,4	95,0	100,0
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники	033	1,0	1,0	100,0	99,1
Контрольно-ревизионная служба	035	80,4	80,2	99,8	100,0
Министерство регионального контроля (надзора)	042	28,7	28,3	98,6	93,2
«Молодежь»	000	128,0	128,0	100,0	100,0
Министерство образования	046	14,6	14,6	100,0	100,0
Агентство по делам молодежи	067	113,4	113,4	100,0	100,0
«Развитие гражданского общества»	000	671,1	657,2	97,9	97,7
Калининградская областная Дума	010	155,0	152,8	98,6	98,2
Правительство	011	27,4	24,1	88,0	84,9
Министерство экономики	014	1,5	1,5	100,0	100,0
Министерство социальной политики	018	1,0	1,0	100,0	100,0
ЗАГС (Агентство)	032	47,4	47,3	99,8	100,0
Аппарат Уполномоченного по правам человека	036	6,1	6,1	100,0	100,0
Избирательная комиссия	037	88,0	82,5	93,8	99,5
Уставный Суд	040	12,5	12,3	98,4	96,1
Министерство образования	046	5,1	5,1	100,0	100,0
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	047	139,3	138,5	99,4	95,5
Уполномоченный по защите прав предпринимателей и аппарат	055	5,7	5,7	100,0	100,0
Агентство по делам молодежи	067	0,3	0,3	93,0	100,0
Контрольно-счетная палата	097	31,7	31,6	99,7	99,6
Министерство по культуре и туризму	105	1,5	1,5	100,0	х
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	131	147,1	145,4	98,8	100,0
Министерство строительства	154	1,5	1,5	100,0	100,0
«Эффективные финансы»	000	2 016,2	1 774,9	88,0	95,4
Министерство финансов	012	2 016,2	1 774,9	88,0	95,4
Всего		3 378,0	3 119,6	92,4	96,5

Исполнение в 2017 году подпрограмм, отдельных мероприятий, мероприятий государственных программ Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие» приведено в приложении № 14 к Заключению.

Программные мероприятия государственной программы Калининградской области «Эффективное государственное управление» в 2017 году (по данным формы № 05030166) не исполнены в общей сумме 3,2 млн. рублей, в том числе по причинам:

- экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, прочей экономии – 2,1 млн. рублей;

- несостоявшейся закупки сложного программного обеспечения в связи с невозможностью своевременного формирования технического задания для проведения электронного аукциона – 0,7 млн. рублей.

- остатков страховых взносов во внебюджетные фонды – 0,2 млн. рублей;

- прочего – 0,2 млн. рублей.

Программные мероприятия государственной программы Калининградской области «Развитие гражданского общества» не исполнены в 2017 году (по данным формы № 05030166) в общей сумме 13,9 млн. рублей, в том числе в связи с:

- расходования денежных средств в следующем году на избирательную кампанию 2018 года – 5,4 млн. рублей;

- экономией по результатам проведения конкурсных процедур, прочей экономией – 2,5 млн. рублей;

- расходом бюджетных средств на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы Федерального собрания Российской Федерации и членов Совета Федерации, которые производятся в соответствии с утвержденным порядком на основании обращений – 2,2 млн. рублей;

- расторжением государственных контрактов, уменьшением сумм государственных контрактов, длительностью проведения процедур заключения государственных контрактов – 2,2 млн. рублей;

- расходом бюджетных средств, производимым на основании принятых нормативных актов о награждении наградами Калининградской области и Правительства Калининградской области – 1,0 млн. рублей;

- прочее – 0,6 млн. рублей.

Программные мероприятия государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы» не исполнены в 2017 году в общей сумме 241,3 млн. рублей, в том числе по причинам:

- экономии, сложившейся по расходам на обслуживание государственного долга за счет снижения ставок по итогам конкурсов и оптимизации сроков и объема использования кредитных средств, размещения облигаций – 225,8 млн. рублей;

- экономии по результатам проведения конкурсных процедур – 15,4 млн. рублей;

- прочее – 0,1 млн. рублей.

Анализ достижение показателей (индикаторов) целей государственных программ Калининградской области

Стратегия социально-экономического развития Калининградской области на долгосрочную перспективу (далее – Стратегия) утверждена постановлением Правительства Калининградской области от 02 августа 2012 года № 583. По состоянию на 01.01.2017 года Стратегия не актуализирована, не содержит текущую оценку состояния соответствующей сферы социально-

экономического развития Калининградской области, реальных возможностей и условий функционирования экономики, не в достаточной степени отвечает изменившейся внешней среде. Отсутствие в Стратегии современных приоритетов не позволяет рассматривать их в качестве целевых ориентиров достижения программных целей и решения задач. В течение 2017 года отдельные показатели (индикаторы) государственных программ Калининградской области и их значения изменялись, что не дает возможности оценить их влияние на достижение целей и задач Стратегии.

На основании годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Калининградской области проведен анализ количества внесенных в государственные программы Калининградской области изменений и достижения показателей (индикаторов) целей за 2017 год.

Анализ изменений и достижения показателей (индикаторов) целей государственных программ программного направления «Новое качество жизни» приведен в таблице:

Наименование государственной программы Калининградской области	Количество*		Наименование показателя (индикатора) Государственной программы Калининградской области	Значение показателей (индикаторов)			
	изменений	текущих/доп.		31.12.2016		31.12.2017	
				план*	факт**	план*	факт**
Развитие здравоохранения	1	68/27	Ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет	72,0	71,92	73,0	72,0
Развитие образования	2	38/53	Уровень удовлетворенности населения доступностью и качеством общего образования по итогам опросов общественного мнения,%	86,0	86,1	86,5	86,4
Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года	-	6/5	Доля обучающихся в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях, занимающихся в одну смену, в общей численности обучающихся в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях,%	92,4	«нет данных»	91,0	«нет данных»
Социальная поддержка населения	2	61/37	1) Доля населения, имеющего среднедушевые денежные доходы ниже величины прожиточного минимума, в общей численности населения Калининградской области,%	14,5	14,4	исключен	-
			2) Доля граждан, получивших государственные услуги в сфере социальной защиты и социального обслуживания, к общему числу граждан, обратившихся и имеющих право на получение государственных услуг в сфере социальной защиты и социального обслуживания,%	99,97	99,97	100,0	100,0
Развитие культуры	2	39/15	Уровень удовлетворенности населения Калининградской области качеством предоставления государственных и муниципальных услуг в сфере культуры,%	83,0	86,65	88,0	88,2

Развитие физической культуры и спорта	6	35/4	Доля жителей Калининградской области, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения Калининградской области, %	26,5	26,7	30,3	30,4
Доступное и комфортное жилье	8	41/45	Обеспеченность населения жильем (общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя), кв.м/чел.	26,7	26,7	27,3	28,18
Формирование современной городской среды	-	10/2	Количество благоустроенных территорий в населенных пунктах муниципальных образований Калининградской области в год, ед.	X	X	51,0	«нет данных»
Безопасность	2	38/8	Смертность населения от внешних причин в Калининградской области, случаев на 100 тыс. человек населения	126,6	110,7	126,5	124,0
Окружающая среда	3	61/23	Объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников, тыс. т	19,7	«нет данных»	19,6	«нет данных»
			Пропущено сточных вод через очистные сооружения, млн. куб. м***	71,9	«нет данных»	72,1	71,9

* государственная программа по состоянию на 31.12.2017

** годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы

*** показатель индикатор по сроку 31.12.2017 года не действовал, введен постановлением Правительства Калининградской области от 29.01.2018 № 45 (вступает в действие со дня подписания)

В государственную программу Калининградской области «Развитие здравоохранения» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие увеличение объема финансирования на 2017 год с 6 290,9 млн. рублей до 7 598,7 млн. рублей, или на 1 307,8 млн. рублей, или на 20,8%, при этом значения целевых показателей и индикаторов не изменились. Внесены 2 новых или уточнены имеющиеся показатели (индикаторы) без уточнения (изменения) числовых значений.

В государственную программу Калининградской области «Развитие образования» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие увеличение объема финансирования на 2017 год с 8 313,2 млн. рублей до 8 518,1 млн. рублей или на 204,9 млн. рублей, или на 2,5%, при этом значение показателя «Уровень удовлетворенности населения доступностью и качеством общего образования по итогам опросов общественного мнения, %» уменьшился, внесены новые и уточнены имеющиеся показатели (индикаторы) и их значения.

В государственную программу Калининградской области «Социальная поддержка населения» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие увеличение объема финансирования на 2017 год с 5 079,5 млн. рублей до 7 070,0 млн. рублей или на 1 990,5 млн. рублей, или на 39,2% и изменение показателя (индикатора) государственной программы. В связи с изменением объемов финансирования и показателя программы проведение достоверного

анализа достижения цели государственной программы «Социальная поддержка населения» не представляется возможным. Так в период с 2013 по 2016 год основным показателем государственной программы был «Доля населения, имеющего среднедушевые денежные доходы ниже величины прожиточного минимума, в общей численности населения Калининградской области,%» с 01.01.2017 достижение цели государственной программы оценивается на основании показателя (индикатора) «Доля граждан, получивших государственные услуги в сфере социальной защиты и социального обслуживания, к общему числу граждан, обратившихся и имеющих право на получение государственных услуг в сфере социальной защиты и социального обслуживания,%» при этом цель государственной программы «Повышение уровня жизни и социальной защищенности населения Калининградской области» не изменилась. Также в государственную программу внесены новые или уточнены имеющиеся показатели (индикаторы) без уточнения (изменения) числовых значений.

В государственную программу Калининградской области «Развитие культуры» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие увеличение объема финансирования на 2017 год с 803,1 млн. рублей до 815,6 млн. рублей или на 12,5 млн. рублей. При увеличении финансового обеспечения мероприятий программы на 1,5% изменены (уточнены) отдельные показатели и их значения: «Общее количество лекций, экскурсий, массовых мероприятий и образовательных программ Музея янтаря (включая экскурсии с использованием аудиогидов), ед.» увеличены с 2030 до 4100 (в 2,0 раза); «Доля объектов культурного наследия (далее – ОКН), находящихся в удовлетворительном состоянии, от общего количества ОКН федерального, регионального и местного (муниципального) значения,%» увеличены с 42 до 65%; «Степень реализации проекта» основного мероприятия подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия,%» сокращены со 100% до 0%. Кроме того исключены 9 показателей подпрограммы «Сохранение и развитие культуры» и 8 показателей подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий».

В государственную программу Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие увеличение объема финансирования на 2017 год с 647,1 млн. рублей до 2 774,3 млн. рублей или на 2 127,2 млн. рублей, или в 3,3 раза, при этом значение показателя «Число подготовленных спортсменов массовых разрядов, чел.» уменьшилось с 7920 до 7128 человек; «Число жителей Калининградской области, систематически участвующих в официальных физкультурных мероприятиях и спортивных мероприятиях, тыс. человек» уменьшилось с 66,2 до 59,6. Также в государственную программу внесены новые показатели или уточнены имеющиеся показатели (индикаторы) с сокращением числовых параметров.

В государственную программу Калининградской области «Доступное и комфортное жилье» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие

увеличение объема финансирования на 2017 год с 657,4 млн. рублей до 1 997,0 млн. рублей или на 1 339,6 млн. рублей, или в 3,0 раза, при этом значение показателя «Обеспеченность населения жильем (общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя)», направленного на оценку достижения цели государственной программы, не изменялось.

В государственную программу Калининградской области «Безопасность» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие уменьшение объема финансирования на 2017 год с 360,0 млн. рублей до 324,1 млн. рублей или на 35,9 млн. рублей, или на 10,0%, при этом значение целевых показателей «Смертность населения от внешних причин в Калининградской области», «Уровень преступности в Калининградской области» не изменялось.

В государственную программу Калининградской области «Окружающая среда» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие увеличение объема финансирования на 2017 год от 132,0 млн. рублей до 820,8 млн. рублей или на 688,8 млн. рублей, или в 6,2 раза, при этом значение показателя «Ущерб, предотвращенный в результате реализации природоохранных мероприятий», направленного на оценку достижения цели государственной программы, не изменялось. Также не изменялись показатели и их числовые значения подпрограмм Государственной программы.

В 2017 году программное направление «Новое качество жизни» дополнено двумя новыми государственными программами Калининградской области «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» и «Формирование современной городской среды». Паспортами названных Государственных программ на 2017 год определены целевые показатели (индикаторы) достижения цели, при этом финансовое обеспечение Государственной программы «Формирование современной городской среды» не определено, а финансовое обеспечение государственной программы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с современными условиями обучения на период до 2025 года» осуществлялось в рамках государственной программы Калининградской области «Развитие образования».

На основании годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Калининградской области проведен анализ количества внесенных в государственные программы Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» изменений и достижения показателей (индикаторов) целей за 2017 год. Анализ приведен в таблице:

Государственная программа Калининградской области	Количество*		Наименование показателя	План*	Факт**	План*	Факт**
	изменений	показателей		31.12. 2016	31.12. 2016	31.12. 2017	31.12. 2017
«Модернизация экономики»	4	40/16	Объем валового регионального продукта на душу населения, тыс.руб.	330,0	347,8	369,5	414,7
«Развитие	2	21/25	Индекс производства	102,3	105,3	102,5	108,4

промышленности и предпринимательства»			по видам эконом.деятельности, относящимся к предмету подпрограммы,%				
«Развитие сельского хозяйства»	3	27/33	Индекс производства продукции с./хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах),%	103,6	95,3	102,5	100,3
«Развитие транспортной системы»	4	40/11	Доля мощности транспорт. комплекса Калининградской обл., задействованной в грузовых перевозках,%	42	31	31	39
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	2	19/2	Объем рыбопродукции из сырья, добытого и (или) произведенного организациями в Калининградской обл., тыс.тонн	41,1	58,9	42,1	61,3
«Туризм»	2	15/13	Объем платных туристских услуг, оказываемых предприятиями сферы туризма....., млрд.руб.	5,2	5,8	6,3	6,5

* государственная программа по состоянию на 31.12.2017

** годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы

В государственную программу Калининградской области «Модернизация экономики» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие сокращение объема финансирования на 2017, год с 45 723,1 млн. рублей до 45 557,3 млн. рублей, или на 165,8 млн. рублей, при этом значение показателя «Объем валового регионального продукта на душу населения» увеличен с 351,5 тыс. рублей/чел. до 369,5 тыс. рублей/чел., а значение показателя «Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) на душу населения (в текущих ценах)» уменьшен с 60,0 тыс. рублей до 58,0 тыс. рублей.

В государственную программу Калининградской области «Развитие промышленности и предпринимательства» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие сокращение объема финансирования на 2017 год с 498,7 млн. рублей до 428,0 млн. рублей или на 70,7 млн. рублей, при этом значение показателя «Индекс производства по видам экономической деятельности, относящимся к предмету подпрограммы «Развитие промышленности» не изменилось, внесены новые или уточнены имеющиеся показатели (индикаторы) и их значения.

В государственную программу Калининградской области «Развитие сельского хозяйства» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие увеличение объема финансирования на 2017 год с 1 044,7 млн. рублей до 3 663,6 млн. рублей или на 2 618,9 млн. рублей, при этом значение показателя «Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) к предыдущему году,%» не изменилось.

В государственную программу Калининградской области «Развитие транспортной системы» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие увеличение объема финансирования на 2017 год с

4 398,9 млн. рублей до 5 859,0 млн. рублей или на 1 461,0 млн. рублей, при этом значение показателя «Доля мощности транспортного комплекса Калининградской области, задействованной в грузовых перевозках,%» сокращено с 43,0% до 31,0%, значение показателя «Количество грузов, переработанных транспортным комплексом Калининградской области, млн. т.» уменьшено с 27,0 млн. т. до 21,7 млн.т.

В государственную программу Калининградской области «Туризм» в 2017 году вносились изменения, предусматривающие увеличение объема финансирования на 2017 год с 85,3 млн. рублей до 102,3 млн. рублей или на 17,0 млн. рублей, при этом значение показателя «Объем платных туристских услуг, оказываемых предприятиями сферы туризма, гостиницами и аналогичными средствами размещения, санаторно-оздоровительными предприятиями, предприятиями общественного питания, млрд. рублей» не изменилось.

Анализ изменений и достижения основных показателей (индикаторов) целей государственных программ Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие» за 2017 год приведен в таблице:

Государственная программа	Количество*		Плановые показатели			Факт**
	изменений	показателей	наименование	01.01.17	31.12.17	
«Эффективное государственное управление»	3	43	Уровень удовлетворенности населения деятельностью органов исполнительной власти Калининградской области,%	35,3	35,3	41,8
«Молодежь»	2	23	Удельный вес созидательно активной молодежи в возрасте от 14 до 30 лет в общей численности населения Калининградской области данного возраста,%	20,1	20,1	23,7
«Развитие гражданского общества»	5	63	Уровень удовлетворенности населения степенью развития институтов гражданского общества, местного самоуправления, защиты прав и свобод человека и гражданина,%	30	29	28
«Эффективные финансы»	2	23	Доля просроченной кредиторской задолженности в расходах консолидированного бюджета Калининградской области,%	0,26	0,31	0,22

* гос.ударственная программа по состоянию на 31.12.2017

** годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы

Анализ исполнения государственных программ программного направления «Общественное и государственное развитие» за 2017 год и достижения значений (индикаторов), показал, что фактическое значение показателя эффективности реализации государственной программы:

- «Эффективное государственное управление» больше планового значения на 18,4%, кассовое исполнение составило 99,4%;

- «Молодежь» больше планового значения на 17,9%, кассовое исполнение составило 100,0%;

- «Развитие гражданского общества» меньше планового значения на 3,4%, кассовое исполнение составило 97,7%;

- «Эффективные финансы» больше планового значения на 40,9%,

кассовое исполнение составило 88,0%.

Учсть влияние исполненных мероприятий государственных программ на статистические показатели социально-экономического положения региона не представляется возможным, так как на сводные статистические показатели развития региона влияет не только бюджетная политика, но и множество других факторов, например, налоговое и таможенное законодательство, денежно-кредитная политика государства и ряд других. В условиях, когда в статистической отчетности, представляемой юридическими лицами, и в обобщенных данных органов статистики не выделяется влияние (факторный анализ) бюджетной политики на статистические показатели социально-экономического развития региона, оценивать в целом эффективность (результативность) государственных программ на социально-экономическое положение региона без необходимого статистического инструментария преждевременно. При этом, оценка эффективности реализации госпрограмм, проводимая ответственными исполнителями на основании самостоятельно установленных показателей и разработанной ими методики оценки эффективности, является субъективной и не позволяет реально оценить ход реализации госпрограмм.

5.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов на бюджетные инвестиции, капитальные вложения

5.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности

Законом № 25 предусматривались на 2017 год расходы на «капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в объеме 12 228,9 млн. рублей. Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2017 год предусматривались расходы по виду «капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в сумме 12 088,4 млн. рублей (на 140,5 млн. рублей меньше, чем предусматривалось Законом № 25), из них на реализацию мероприятий Адресного инвестиционного перечня объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области на 2017 год (далее АИП, Адресный инвестиционный перечень) – 4 483,1 млн. рублей.

В 2017 году исполнение по виду расходов «капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» составило 11 739,5 млн. рублей, или 97,1% от показателя сводной бюджетной росписи (12 088,4 млн. рублей). Анализ исполнения в 2017 году капитальных вложений в разрезе ведомственной структуры расходов приведен в таблице:

(млн.рублей)

Ведомство Калининградской области	Закон № 25	Доля вед. в структуре расходов,%	Сводная бюджетная роспись	Измене ния	Испол нено	% исполнения к росписи
Министерство финансов	240,8	2,0	98,8*	-142,0	0,0	0

Министерство здравоохранения	606,9	5,0	581,0*	-25,9	576,8	99,3
Министерство развития инфраструктуры	7 398,7	60,5	7 398,7 в том числе 554,4*	0	7 300,2	98,7
Министерство сельского хозяйства	4,7	0,0	4,5*	-0,2	4,0	88,9
Министерство социальной политики	137,9	1,1	138,0	0	138,0	100,0
Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли	160,0	1,3	160,0	0	160,0	100,0
Агентство по имуществу	403,8	3,3	403,8	0	374,5	92,7
Министерство образования	16,0	0,1	16,0	0	16,0	100,0
Агентство по развитию связи и массовых коммуникаций	0	0,0	188,7*	188,7	188,7	100,0
Министерство строительства и ЖКХ	3 260,1	26,7	3 098,8, в том числе 3 055,6*	-161,3	2 981,3	96,2
Итого	12 228,9	100,0	12 088,4	-140,7	11 739,5	97,1

* расходы на реализацию мероприятий АИП

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений Министерству развития инфраструктуры и Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства в 2017 году предусматривались капитальные вложения в общей сумме 10 497,5 млн. рублей (доля расходов в показателе сводной бюджетной росписи составила 86,8% от всех капитальных вложений – 12 088,4 млн. рублей). Исполнение в 2017 году по 2 указанным ведомствам составило 10 281,5 млн. рублей, или 98,0% от показателя сводной бюджетной росписи. В 2017 году исполнение областного бюджета по виду расходов «капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности», за исключением мероприятий Адресного инвестиционного перечня, составило 7 476,6 млн. рублей. Анализ исполнения приведен в приложении № 15 к Заключению. Неисполненные назначения составили 348,9 млн. рублей.

5.2.2. Результаты проверки и анализа реализации мероприятий, предусмотренных Адресным инвестиционным перечнем объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области

Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области на 2017 год и перечень объектов капитальных вложений, софинансируемых из областного бюджета, расходные обязательства по которым приняты и не исполнены за предыдущие годы и подлежат исполнению в 2017 году, утвержден постановлением Правительства Калининградской области от 09.01.2017 № 5 с общим

объемом финансирования в сумме 5 936,6 млн. рублей. С учетом изменений (ред. от 13.07.2017 № 345) общий объем финансирования на 2017 год утвержден в сумме 5 663,8 млн. рублей.

Законом № 25 предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Адресного инвестиционного перечня в общей сумме 4 606,41 млн. рублей, а с учетом изменений, внесенных Законом Калининградской области от 14.12.2017 № 126 расходы увеличились на 1 183,273 млн. рублей и утверждены в сумме – 5 789,7 млн. рублей.

В Законе № 25 (ред. от 14.12.2017) основная доля расходов на реализацию Адресного инвестиционного перечня приходилась на Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 75,1% от суммы всех расходов (5 789,7 млн. рублей) или 4 350,0 млн. рублей, на Министерство здравоохранения – 10,5%, или 606,9 млн. рублей и на Министерство развития инфраструктуры – 9,6%, или 554,4 млн. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год на реализацию Адресного инвестиционного перечня предусматривались расходы в сумме 5 856,0 млн. рублей, что на 66,3 млн. рублей больше, чем предусматривалось Законом № 25 (в ред. от 14.12.2017).

Исполнение составило 5 566,8 млн. рублей, или 95,1% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений. Анализ исполнения Адресного инвестиционного перечня за 2017 год по ведомствам Калининградской области представлен в таблице:

(млн. рублей)

Ведомство Калининградской области	Закон № 25	Доля вед. в структуре расходов, %	Сводная бюджетная роспись	Изменение	Исполнено	% исполнения к росписи
Министерство финансов	240,8	4,2	98,8	-142,0	0,0	0,0
Министерство здравоохранения	606,9	10,5	581,0	-25,9	576,8	99,3
Министерство развития инфраструктуры	554,4	9,6	554,4	0	554,4	100,0
Министерство сельского хозяйства	24,6	0,4	22,5	-2,1	22,1	98,1
Министерство по культуре и туризму	13,0	0,2	13,0	0	13,0	100,0
Агентство по развитию связи и массовых коммуникаций	0,0	0,0	188,7	188,7	188,7	100,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	4 350,0	75,1	4 397,5	47,5	4 211,8	95,8
Итого	5 789,7	100,0	5 856,0	66,3	5 566,8	95,1

Сводной бюджетной росписью в программном направлении областного бюджета на 2017 год расходы на реализацию Адресного инвестиционного перечня предусматривались в сумме 5 594,1 млн. рублей, в непрограммном направлении расходов – 261,9 млн. рублей, а по виду расходов распределены на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в сумме 4 483,1 млн. рублей и на «Межбюджетные трансферты» – 1 372,9 млн. рублей.

В разрезе государственных программ Калининградской области

основная доля ассигнований Адресного инвестиционного перечня (81,0%) приходилась на 4 государственные программы (4 531,8 млн. рублей), в том числе:

«Развитие физической культуры и спорта» – 44,8%, или 2504,7 млн. рублей;

«Доступное и комфортное жилье» – 15,9%, или 889,6 млн. рублей;

«Развитие здравоохранения» – 10,4%, или 583,1 млн. рублей;

«Развитие транспортной системы» – 9,9%, или 554,4 млн. рублей.

На остальные 6 государственных программ приходилось 19,0%, или 1 062,3 млн. рублей.

Исполнение Адресного инвестиционного перечня за 2017 год по государственным программам и непрограммному направлению деятельности и группам видов расходов бюджетной классификации расходов областного бюджета приведено в таблице:

(млн. рублей)

Наименование показателя	ВР	Сводная бюджетная роспись	Доля расходов, %	Исполнено	
				сумма	%
«Развитие здравоохранения»					
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	583,1	9,9	577,9	99,1
«Развитие образования»					
Межбюджетные трансферты	500	338,8	5,8	328,7	97,0
«Социальная поддержка населения»					
Капитальные вложения в объекты гос. (муниципальной) собственности	400	42,0	0,7	3,5	8,3
«Развитие культуры»					
Капитальные вложения в объекты гос. (муниципальной) собственности	400	7,4	0,3	4,2	56,8
Межбюджетные трансферты	500	13,0		13,0	100,0
«Развитие физической культуры и спорта»					
Капитальные вложения в объекты гос. (муниципальной) собственности	400	2307,4	42,8	2247,3	97,4
Межбюджетные трансферты	500	197,3		197,3	100,0
«Доступное и комфортное жилье»					
Капитальные вложения в объекты гос. (муниципальной) собственности	400	83,8	15,2	69,9	83,5
Межбюджетные трансферты	500	805,8		746,9	92,7
«Безопасность»					
Капитальные вложения в объекты гос. (муниципальной) собственности	400	188,7	3,2	188,7	100,0
«Окружающая среда»					
Капитальные вложения в объекты гос. (муниципальной) собственности	400	3,2	0,1	3,2	100,0
«Развитие сельского хозяйства»					
Капитальные вложения в объекты гос. (муниципальной) собственности	400	4,5	0,4	4,1	90,3
Межбюджетные трансферты	500	18,0		18,0	100,0
«Развитие транспортной системы»					
Капитальные вложения в объекты гос. (муниципальной) собственности	400	554,4	9,5	554,4	100,0
«Туризм»					

Капитальные вложения в объекты гос. (муниципальной) собственности	400	446,6	7,6	446,6	100,0
непрограммное направление расходов					
Капитальные вложения в объекты гос. (муниципальной) собственности	400	261,9	4,5	163,1	62,3
Всего расходов, в том числе:		5 856,0	100,0	5 566,8	95,1
Капитальные вложения	400	4 483,1	76,6	4 262,9	95,1
Межбюджетные трансферты	500	1 372,9	23,4	1 303,9	95,0

Мероприятия Адресного инвестиционного перечня, предусмотренные в сводной бюджетной росписи на 2017 год, по непрограммному направлению расходов исполнены в сумме – 163,1 млн. рублей, или на 62,3% от планового показателя (261,9 млн. рублей).

Мероприятия Адресного инвестиционного перечня, предусмотренные в сводной бюджетной росписи на 2017 год, по 10 государственным программам исполнены в общей сумме 5 403,7 млн. рублей, или на 96,6% от планового показателя (5 594,1 млн. рублей), из них по государственным программам:

«Развитие физической культуры и спорта» – 2 444,6 млн. рублей, или на 97,6% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений;

«Доступное и комфортное жилье» – 816,8 млн. рублей, или 91,8%;

«Развитие здравоохранения» – 577,9 млн. рублей, или 99,1%;

«Развитие транспортной системы» – 554,4 млн. рублей, или 100,0%.

Анализ исполнения Адресного инвестиционного перечня за 2017 год в разрезе каждого мероприятия приведен в приложении № 16 к Заключению.

Согласно отчету «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ за 2017 год» (ф. 0503166) мероприятия Адресного инвестиционного перечня не исполнены в сумме 190,4 млн. рублей, в том числе по причинам:

- «образовавшейся экономии по результатам проведения конкурсных процедур» (Реализация мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года» («Строительство фельдшерско-акушерского пункта (с обслуживанием до 800 человек) Калининградская область, Гурьевский район, пос. Константиновка, ул. Центральная, 26») – 0,5 млн. рублей;

- «финансирование осуществлено по факту выполненных работ, подрядчик не подтвердил справками, актами ф. КС-2, КС-3 заявленные объемы работ» (строительство лечебного корпуса областного противотуберкулезного диспансера по ул. Дубовая аллея, 5 (2 очередь) в г. Калининграде) – 4,3 млн. рублей;

- «экономия» – 185,6 млн. рублей.

5.3. Результаты анализа исполнения публичных нормативных обязательств

В 2017 году исполнение публичных нормативных обязательств составило 3 352,3 млн. рублей, или 99,8% показателя, утвержденного

Законом № 25 и установленного сводной бюджетной росписью с учетом изменений (3 358,3 млн. рублей).

В 2017 году расходы по исполнению публичных нормативных обязательств по сравнению с 2016 годом уменьшились на 116,8 млн. рублей, или на 3,4%.

В 2017 году принято 43 публичных нормативных обязательства (на сумму 3 358,3 млн. рублей) в составе пяти государственных программ Калининградской области, в том числе государственная программа Калининградской области:

- «Развитие здравоохранения», которая включает в себя 3 публичных нормативных обязательства на сумму 21,7 млн. рублей, или 0,6% общего объема, установленного сводной бюджетной росписью с учетом изменений;

- «Развитие образования» – 3 публичных нормативных обязательства на сумму 67,6 млн. рублей, или 2,0%;

- «Социальная поддержка населения» – 36 публичных нормативных обязательств на сумму 3 246,2 млн. рублей, или 96,7%;

- «Развитие физической культуры и спорта» – 1 публичное нормативное обязательство на сумму 10,6 млн. рублей, или 0,3%;

- «Развитие гражданского общества» – 5 публичных нормативных обязательств на сумму 12,2 млн. рублей, или 0,4%.

Исполнение расходов по публичным нормативным обязательствам осуществлялось 10 главными распорядителями средств областного бюджета по 5 разделам классификации расходов областного бюджета. Наибольший объем расходов предусмотрен по разделу «Социальная политика» – 98,4% (3 306,1 млн. рублей).

Анализ распределения бюджетных ассигнований по исполнению публичных нормативных обязательств Калининградской области, а также их исполнения в ведомственной структуре расходов приведен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование главных распорядителей средств областного бюджета	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение	Отклонение	% исполнения
Калининградская областная Дума	0,5	0,5	0,0	100,0
Правительство	6,2	5,2	-1,0	83,9
Министерство экономики	1,5	1,5	0,0	100,0
Министерство здравоохранения	21,7	21,3	-0,4	98,2
Министерство социальной политики	3 247,2	3 242,6	-4,6	99,9
Министерство по культуре и туризму	1,5	1,5	0,0	100,0
Министерство образования	67,6	67,6	0,0	100,0
Агентство по спорту	1,5	1,5	0,0	100,0
Министерство спорта	9,1	9,1	0,0	100,0
Министерство строительства	1,5	1,5	0,0	100,0
Итого:	3 358,3	3 352,3	-6,0	99,8

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 6,0 млн. рублей, из них главными распорядителями средств областного бюджета:

- Правительством Калининградской области – 1,0 млн. рублей

(денежные вознаграждения к ордену, к медалям; премия к Почетной грамоте, назначенные в соответствии с Уставным законом Калининградской области от 05.07.2017 № 91 «О наградах Калининградской области»);

- Министерством здравоохранения – 0,4 млн. рублей (денежная компенсация на питание доноров, предоставление платы за сдачу крови и (или) ее компонентов – 0,2 млн. рублей; социальная поддержка граждан в соответствии с Законом Калининградской области от 03.04.2013 № 208 «О мерах социальной поддержки лиц, обучающихся в государственных высших учебных заведениях, государственных образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования в интернатуре или ординатуре, а также завершивших обучение в интернатуре или ординатуре на условиях целевой контрактной подготовки» – 0,2 млн. рублей);

- Министерством социальной политики – 4,6 млн. рублей. В 2017 году по девяти публичным нормативным обязательствам кассовое исполнение составило менее 100% показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений, из них по трем публичным нормативным обязательствам, выплаты по которым осуществляются за счет средств федерального бюджета, исполнение составило менее 90,0% (выплата государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в соответствии с Федеральным законом от 17.09.1998 № 157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» (79,9%); выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (87,7%); выплата инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Федеральным законом от 25.04.2002 № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» (83,3%).

5.4. Результаты проверки и анализа расходов на обслуживание государственного долга Калининградской области

Законом № 25 в первоначальной редакции расходы на обслуживание государственного долга Калининградской области (далее - государственный долг) были утверждены в сумме 730,6 млн. рублей (0,8% расходов областного бюджета). С учетом изменений, внесенных в Закон № 25 и сводную бюджетную роспись областного бюджета на 2017 год, плановые ассигнования на обслуживание государственного долга уменьшились по сравнению с первоначально утвержденным показателем на 250,4 млн. рублей, или на 34,3% и составили 480,2 млн. рублей.

Расходы на обслуживание государственного долга в 2017 году составили 254,4 млн. рублей, или 53,0% законодательно утвержденных бюджетных

ассигнований (480,2 млн. рублей) и 0,2% общего объема расходов областного бюджета за 2017 год (101 495,4 млн. рублей).

В 2017 году расходы на обслуживание государственного долга по сравнению с 2016 годом уменьшились на 94,2 млн. рублей, или на 27,7%.

Изменения объемов государственного долга и расходов на его обслуживание за 2010-2017 годы представлены в таблице:

(млн. рублей)								
Показатели	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Государственный долг Калининградской области	11356,3	12060,8	13930,2	16966,7	18749,4	20373,8	21248,6	22581,9
Обслуживание государственного долга Калининградской области	30,9	133,3	160,2	223,8	306,5	417,2	339,6	254,4
Справочно: ВРП (млрд. рублей)	195,7	230,3	251,8	275,9	314,1	328,8	348,3	337,0
Государственный долг Калининградской области к ВРП, в%	36,8	9,0	8,7	7,6	6,1	4,9	6,1	6,7
Обслуживание государственного долга Калининградской области к ВРП, в%	0,02	0,06	0,06	0,08	0,1	0,13	0,1	0,07

Из данных, приведенных в таблице, видно, что в период с 2010 по 2015 годы государственный долг в процентном отношении к ВРП снизился с 36,8% в 2010 году до 4,9% в 2015 году, при этом расходы на его обслуживание в процентном отношении к ВРП увеличились с 0,02% до 0,13% соответственно. В 2016-2017 годах отмечено увеличение Государственного долга (по сравнению с 2015 годом) в процентном отношении к ВРП на 1,2 – 1,8 процентные пункта. При этом процентное отношение расходов на его обслуживание к ВРП снизилось на 0,03 – 0,06 процентные пункта.

По итогам исполнения областного бюджета в 2017 году соблюдена норма статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой расходы на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в отчетном финансовом году не должны превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

6. Результаты анализа исполнения межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований

Законом № 25 утверждены расходы областного бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 1 287,6 млн. рублей, в том числе:

– 809,6 млн. рублей – «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

– 478,0 млн. рублей – «Иные дотации» – иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций.

В приложении № 18 муниципальным образованиям распределены иные дотации в объеме 278,0 млн. рублей, что не соответствовало утвержденному Законом № 25 объему бюджетных ассигнований - 478,0 млн. рублей. С учетом изменений, внесенных в Закон № 25 в процессе исполнения областного бюджета (Закон Калининградской области от 24.04.2017 № 67), бюджетные ассигнования по разделу утверждены в сумме 1 437,6 млн. рублей, с увеличением на 150,0 млн. рублей, или на 11,7% к первоначальным назначениям.

В ходе исполнения областного бюджета объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций в сумме 139,1 млн. рублей распределен в 4 квартале 2017 года (Закон Калининградской области от 23.10.2017 № 103).

Расходы за 2017 год исполнены в сумме 1 437,6 млн. рублей (100,0%), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований - 809,6 млн. рублей (100%);
- иные дотации – 628,0 млн. рублей (100,0%).

6.1. Результаты проверки и анализа программных мероприятий

Государственной программой Калининградской области «Эффективные финансы», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 31.12.2013 № 1022 (ред. от 22.08.2017 № 448), со сроком действия до 2020 года, в целях реализации мероприятий по выравниванию бюджетной обеспеченности муниципальных образований и сбалансированности местных бюджетов предусмотрены мероприятия подпрограммы № 3 «Межбюджетные отношения» – «Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций» – с общим объемом финансового обеспечения на реализацию подпрограммы на 2017 год в сумме 1 437,6 млн. рублей.

Цель подпрограммы «Межбюджетные отношения» – долгосрочная сбалансированность местных бюджетов, задачи – повышение самостоятельности местных бюджетов и повышение качества управления муниципальными финансами. Согласно отчету об исполнении государственной программы за 2017 год в части подпрограммы № 3 для повышения эффективности выравнивания бюджетной обеспеченности (по информации Министерства финансов) достигнуты следующие результаты по показателям:

- уровень дефицита местных бюджетов (без учета остатков целевых средств на счетах по учету средств бюджета) – при плане 7,0%, достигнут профицит 0,5% (в 2016 году при планируемом дефиците – 6% в целом достигнут сбалансированный бюджет по доходам и расходам). Профицит достигнут при исполнении 12 местных бюджетов. Наибольший профицит достигнут при исполнении 4-х бюджетов муниципальных образований, в том числе: «Мамоновский городской округ» – 11,2%; «Светлогорский район» –

12,6%; «Светловский городской округ» – 13,8% (максимальное значение показателя); «Советский городской округ» – 12,5%. Дефицит достигнут при исполнении 9-ти местных бюджетов. Наибольший дефицит достигнут по исполнению 5-ти местных бюджетов: «Гусевский городской округ» – 13,2% (максимальное значение показателя); «Неманский городской округ» – 6,4%; «Озерский городской округ» – 6,9%; «Пионерский городской округ» – 8,3%; «Славский городской округ» – 11,7%. В муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» достигнут сбалансированный бюджет по доходам и расходам.;

- соотношение фактического уровня бюджетной обеспеченности (обеспеченности налоговыми и неналоговыми доходами, дотациями на выравнивание) трех наиболее обеспеченных муниципальных районов (городских округов) и трех наименее обеспеченных муниципальных районов (городских округов) – составило 2,2%, при утвержденном значении показателя – 2,6% (в 2016 году – 2,5% при утвержденном показателе 2,7%);

- объем средств, направленных на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, утвержден в сумме 3 658,0 млн. рублей, исполнение составило 3 931,0 млн. рублей (отклонение 273,0 млн. рублей), или 107,5% (в 2016 году – 97,5%).

Перевыполнение показателя обусловлено, в том числе увеличением общего объема иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций, в целях обеспечения сбалансированности местных бюджетов и увеличением общего объема поступлений в местные бюджеты от замены дотаций на дополнительные нормативы отчислений по налогу на доходы физических лиц.

Следует отметить, что значение показателя в течение 2017 года изменено постановлениями Правительства Калининградской области: от 28.03.2017 № 145 с 4 464,0 млн. рублей (в редакции от 26.09.2016 № 11) до 3 436,0 млн. рублей (уменьшен на 1 028,0 млн. рублей); от 22.08.2017 № 448 с 3 436,0 млн. рублей до 3 658,0 млн. рублей (увеличен на 222,0 млн. рублей);

- доля просроченной задолженности местных бюджетов составила 0,81% при плановом значении – 0,7% (в сравнении с 2016 годом (0,93%) показатель уменьшился на 0,12%), степень результативности – 87,5%. Неисполнение показателя обусловлено, в том числе увеличением сформированной кредиторской задолженности муниципальных образований по причине низкой динамики исполнения по неналоговым доходам местного бюджета.

В 2016 и 2017 годах не обеспечено в полном объеме выполнение обязательств администрациями муниципальных образований по предоставлению муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, выполнение работ (по данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737)). При этом задолженность перед муниципальными

учреждениями не отражена в полном объеме в учете и отчетности по обязательствам финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по 11-ти муниципальным образованиям на общую сумму 74,6 млн. рублей (по данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форм 0503369 и 0503737 консолидированных за 2017 год).

Дополнительная поддержка оказана местным бюджетам в форме иных дотаций в объеме 628,0 млн. рублей.

6.2. Результаты проверки и анализа исполнения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований

Согласно отчету об исполнении областного бюджета за 2017 год дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), городских и сельских поселений (далее – дотации на выравнивание) исполнены в сумме 809,6 млн. рублей (100,0% объема бюджетных ассигнований), и составили 90,8% к исполнению за предыдущий отчетный период (2016 год – 892,1 млн. рублей).

Дотации на выравнивание распределены муниципальным образованиям в соответствии с Законом Калининградской области от 22.10.2012 № 148 «О межбюджетных отношениях».

В соответствии с решениями представительных органов муниципальных образований согласована замена дотаций на выравнивание на дополнительные нормативы отчислений по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Общий объем дотаций, замененных на дополнительные нормативы отчислений по НДФЛ, предусмотрен на 2017 год в размере 2 359,5 млн. рублей, что составило 97,8% к показателю 2016 года (2 411,7 млн. рублей) и 96,8% – к 2015 году (2 438,1 млн. рублей).

Поступление НДФЛ в консолидированный бюджет Калининградской области в 2017 году составило 16 811,6 млн. рублей, или 99,7% от планируемых показателей (16 862,4 млн. рублей). Для сравнения, в 2016 году - 15 867,7 млн. рублей, или 99,9% от плана (в 2015 году поступления составили 14 629,4 млн. рублей).

В 2017 году 19 муниципальных образований являлись получателями средств дотации, количество получателей дотации сократилось на 15 единиц по сравнению с 2016 годом (34 получателя). Исполнение дотаций по муниципальным образованиям в сумме 809,6 млн. рублей, представленное в приложении № 6 отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год, подтверждено бюджетной отчетностью об исполнении местных бюджетов муниципальных образований.

В целях решения задачи по повышению самостоятельности местных бюджетов предусмотренной подпрограммой «Межбюджетные отношения» показатель – соотношение фактического уровня бюджетной обеспеченности (обеспеченности налоговыми и неналоговыми доходами, дотациями на выравнивание) трех наиболее обеспеченных муниципальных районов

(городских округов) и трех наименее обеспеченных муниципальных районов (городских округов) в 2,6 раза фактически составил 2,2 раза (степень результативности 118,2%), т. е. показатель достигнут.

Дотации на выравнивание в течение отчетного года перечислены в: I квартале в сумме 238,4 млн. рублей; II квартале – 215,0 млн. рублей; III квартале – 224,1 млн. рублей; IV квартале – 132,1 млн. рублей, что составило соответственно 29,4%, 26,6%, 27,7%, 16,3%.

По сравнению с показателями ритмичности исполнения за 2016 год I квартал – 31,5%, II квартал – 24,8%, III квартал – 22,3%, IV квартал – 21,4%) отмечается увеличение доли расходов в III квартале 2017 года на 5,4% и уменьшение во IV квартале на 5,1%.

Период	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
2016 год, %	31,5	24,8	22,3	21,4
2017 год, %	29,4	26,6	27,7	16,3
Отклонение, процентный пункт	-2,1	+1,8	+5,4	-5,1

Помесячное исполнение расходов в 2017 году в процентах к фактическому исполнению расходов областного бюджета по средствам дотации на выравнивание, следующее: январь – 12,2%, февраль – 8,6%, март – 8,6%, апрель – 9,7%, май – 7,6%, июнь – 9,2%, июль – 7,9%, август – 8,7%, сентябрь – 11,0%, октябрь – 5,4%, ноябрь – 5,4%, декабрь – 5,4%.

Показатель своевременности (ритмичности) перечисления дотаций муниципальным образованиям в отдельные месяцы составил от 5,4% до 12,2% годовых назначений, что обусловлено перечислением опережающих дотаций на основании обращений глав муниципальных образований, с обоснованием дополнительной потребности в связи с невыполнением плана поступления налоговых и неналоговых доходов в местные бюджеты, необходимостью погашения просроченной кредиторской задолженности и долговых обязательств, подготовкой к отопительному сезону и другими первоочередными нуждами. Всего дотации на выравнивание опережающими темпами в 2017 году перечислены на общую сумму 91,9 млн. рублей. Так, основные опережающие суммы дотаций на выравнивание перечислены следующим муниципальным образованиям:

- «Черняховский городской округ» – в общей сумме 32,5 млн. рублей (на основании 4-х обращений) в связи с необходимостью погашения кредиторской задолженности за топливно-энергетические ресурсы, выплату заработной платы и отпускных работникам бюджетной сферы, погашения задолженности по бюджетным кредитам;

- «Неманский городской округ» – в общей сумме 22,4 млн. рублей (на основании 2-х обращений) на решение первоочередных вопросов в части уплаты задолженности за тепловую энергию, коммунальных платежей учреждений, платежам за пользование бюджетными кредитами, исполнению расходных обязательств по уплате налогов;

- «Озерский городской округ» – в общей сумме 8,0 млн. рублей (на основании 3-х обращений) с обоснованием потребности в дополнительных

средствах;

- «Славский городской округ» – в общей сумме 8,4 млн. рублей (на основании 1-го обращения) на финансирование содержания муниципальных бюджетных учреждений (зарплата, оплата продуктов питания в детских дошкольных учреждениях, оплата коммунальных услуг).

В результате применения системы межбюджетного выравнивания средняя бюджетная обеспеченность на одного жителя по муниципальным образованиям за 2017 год составила 13,4 тыс. рублей, или 98,2% от запланированной бюджетной обеспеченности (13,64 тыс. рублей). Сведения о достижении бюджетной обеспеченности приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование муниципального образования	Бюджетная обеспеченность						
	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год		Исполнен ие 2017 г. к плану 2017 г.	Исполне ние 2017 г. к факту 2016 г.
				план	факт		
Багратионовский г.о.	12,16	11,38	11,27	13,16	11,25	85,48%	99,81%
Балтийский м.р.	11,4	11,4	10,99	12,11	9,77	80,69%	88,91%
Гвардейский г.о.	12,77	9,85	11,23	10,43	10,36	99,30%	92,22%
Гурьевский г.о.	13,37	15,08	15,36	15,22	15,05	98,91%	97,99%
Гусевский г.о.	8,47	9,86	21,29	11,85	9,98	84,20%	46,87%
Зеленоградский г.о.	14,78	15,54	15,41	13,92	16,82	120,76%	109,12%
Городской округ «Город Калининград»	15,8	15,87	15,05	15,01	15,12	100,77%	100,49%
Краснознаменский г.о.	11,94	11,47	9,18	10,88	9,86	90,62%	107,41%
Ладушкинский г.о.	10,51	8,31	8,95	11,14	8,51	76,39%	95,08%
Мамоновский г.о.	12,23	9,5	11,09	8,92	8,60	96,41%	77,55%
Неманский г.о.	10,28	8,25	9,92	12,17	12,09	99,34%	121,87%
Нестеровский р-он	13,29	12,07	13,96	13,03	12,05	92,48%	86,32%
Озерский г.о.	11,73	9,61	10,56	10,76	9,89	91,91%	93,65%
Пионерский г.о.	16,68	17,22	15,67	17,02	14,18	83,31%	90,49%
Полесский г. о.	10,45	9,72	10,72	11,58	9,69	83,68%	90,39%
Правдинский г.о.	10,54	9,86	10,06	12,03	12,17	101,16%	120,97%
Светлогорский р-он	20,23	20,84	20,24	18,68	18,43	98,66%	91,06%
Светловский г.о.	10,98	11,66	12,92	13,71	13,80	100,66%	106,84%
Славский г.о.	11,29	8,86	9,76	9,68	9,29	95,97%	95,18%
Советский г.о	9,36	8,08	8,77	8,18	8,50	103,91%	96,92%
Черняховский г.о.	11,00	13,04	9,73	10,57	9,90	93,66%	101,75%
Янтарный г.о.	17,82	18,52	20,67	18,79	15,51	82,54%	75,04%
ИТОГО:	13,75	13,75	13,86	13,64	13,40	98,24%	96,68%

При исполнении бюджета за 2017 год прогнозируемый показатель бюджетной обеспеченности на одного жителя:

- в 5-ти муниципальных образованиях перевыполнен («Зеленоградский городской округ», «Городской округ «Город Калининград», «Правдинский

городской округ», «Светловский городской округ», «Советский городской округ»);

- в 17-ти муниципальных образованиях не достиг запланированных значений. Так, бюджетная обеспеченность на одного жителя за 2017 год по: «Балтийский муниципальный район» составила 9,77 тыс. рублей/жит. при прогнозном показателе 12,11 тыс. рублей/жит.; «Пионерский городской округ» составила 14,18 тыс. рублей/жит. при прогнозном показателе 17,02 тыс. рублей/жит.; «Полесский муниципальный район» – 9,69 тыс. рублей/жит. при прогнозном показателе 11,58 тыс. рублей/жит.; «Ладушкинский городской округ» – 8,51 тыс. рублей/жит. и 11,14 тыс. рублей/жит.; «Янтарный городской округ» – 15,51 тыс. рублей/жит. и 18,79 тыс. рублей/жит. соответственно.

По итогам исполнения местных бюджетов за 2017 год к исполнению 2016 года следует отметить:

– рост бюджетной обеспеченности в 7 муниципальных образованиях - «Зеленоградский муниципальный район» – на 9,1%, «Неманский городской округ» на 21,9%, «Правдинский муниципальный район» - 21,0%;

– снижение в 15 муниципальных образованиях, наибольшее – «Гусевский муниципальный район» – 46,9%, «Мамоновский городской округ» – 77,5%, «Янтарный городской округ» – 75,0%.

6.3. Результаты проверки и анализа исполнения иных дотаций

В 2017 году получателями иной дотации являлись 22 муниципальных образования (на 3 меньше, чем в 2016 году).

Расходы по подразделу «Иные дотации» за 2017 год исполнены как «Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций» в сумме 628,0 млн. рублей (100% объема бюджетных ассигнований). Иные дотации в течение отчетного года поступали в местные бюджеты неравномерно: в I квартале в сумме 46,2 млн. рублей; во II квартале – 349,1 млн. рублей; в III квартале – 51,8 млн. рублей; в IV квартале – 180,9 млн. рублей, что составило соответственно 7,4%, 55,6%, 8,3%, 28,8,0% в структуре иной дотации.

Наибольшие объемы иной дотации, или 44,4% общего объема средств, получили пять муниципальных образований: Балтийский муниципальный район (52,6 млн. рублей, 8,4%), «Городской округ «Город Калининград» (70,1 млн. рублей, 11,2%), «Гвардейский городской округ» (53,0 млн. рублей, 8,4%), «Советский городской округ» (50,2 млн. рублей, 8,0%) и «Черняховский городской округ» (52,9 млн. рублей, 8,4%).

Для сравнения: в 2016 году наибольший объем дотации, или 55,5% от общей суммы расходов, получили муниципальные образования: «Зеленоградский городской округ» (46,3 млн. рублей), «Городской округ «Город Калининград» (37,9 млн. рублей), «Гурьевский городской округ» (30,7 млн. рублей), «Гвардейский городской округ» (28,4 млн. рублей), «Неманский муниципальный район» (37,9 млн. рублей), «Озерский

городской округ» (37,0 млн. рублей), «Советский городской округ» (58,3 млн. рублей) и «Черняховский городской округ» (38,0 млн. рублей).

Изменения в областной бюджет в 2017 году вносились и предоставлялись бюджетам муниципальных образований «иные межбюджетные трансферты в форме дотаций» на общую сумму 350,0 млн. рублей в соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона Калининградской области от 22.10.2012 № 148 «О межбюджетных отношениях» без применения методики распределения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в форме дотаций.

6.4. Результаты анализа исполнения межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям

Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, за 2017 год исполнены в сумме 16 467,4 млн. рублей, по отношению к исполнению за 2016 год (15 412,8 млн. рублей) расходы увеличились на 1 054,6 млн. рублей, или на 4,3%.

В 2017 году межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, в структуре расходов областного бюджета (101 495,4 млн. рублей) составили 16,2% (в 2016 году – 20,5%, в 2015 году – 35,0%). Таким образом, межбюджетные трансферты муниципальным образованиям в период 2015 – 2017 годов имеют тенденцию к уменьшению в относительном (по удельному весу) выражении. Структура межбюджетных трансфертов по видам приведена в таблице:

			(млн. рублей)
Наименование показателя	Кассовое исп-е за 2016 год	Кассовое исп-е за 2017 год	Изменение доли в расходах
Межбюджетные трансферты	15412,8	16467,4	1054,6
Доля в расходах областного бюджета	20,5%	16,2%	-4,3
Дотации, в том числе	1405,1	1437,6	32,5
доля в межбюджетных трансфертах	9,1%	8,7%	-0,4
в% к предыдущему году	119,9%	102,3%	-17,6
Субсидии	3402,8	3428,7	25,9
доля в межбюджетных трансфертах	22,1%	20,8%	-1,3
в% к предыдущему году	48,7%	100,8%	52,1
Субвенции	10297,7	11112,7	815,0
доля в межбюджетных трансфертах	66,8%	67,5%	0,7
в% к предыдущему году	95,2%	107,9%	12,7
Иные межбюджетные трансферты	307,2	488,3	181,1
доля в межбюджетных трансфертах	2,0%	3,0%	1,0
в% к предыдущему году	"+" 4,5 раза	159%	"-" 2,9 раза

Структура межбюджетных трансфертов в отчетный период по сравнению с 2016 годом значительно не изменилась. Так, доля дотаций в межбюджетных трансфертах уменьшилась на 0,4% (в сравнении с 2016

годом – уменьшилась на 17,6%). Доля субсидий уменьшилась на 1,3% (к 2016 году увеличилась на 52,1%). Доля субвенций с 56,9% возросла на 0,7% и составила в 2017 году 67,5% в общем объеме межбюджетных трансфертов и увеличилась на 12,7% к предыдущему году. Иные межбюджетные трансферты увеличились в сравнении с предыдущим годом в 1,6 раза (с 307,2 млн. рублей до 488,3 млн. рублей), доля в межбюджетных трансфертах увеличилась на 1,0%.

В 2017 году кассовое исполнение расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам из областного бюджета бюджетам муниципальных образований к сводной бюджетной росписи составило 98,7%, к Закону № 25 – 100,7% (в большем на 122,1 млн. рублей объеме). Не исполнены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам в объеме 219,1 млн. рублей к сводной бюджетной росписи (субсидии – 167,3 млн. рублей (1,0% показателя сводной бюджетной росписи), субвенции – 16,5 млн. рублей (0,1%), иные межбюджетные трансферты – 35,3 млн. рублей (0,2%)).

В ходе исполнения областного бюджета за 2017 год субвенции муниципальным образованиям уменьшены на 584,6 млн. рублей и составили 11 129,2 млн. рублей (95,0% к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям - 11 713,7 млн. рублей). По сравнению с 2016 (10 384,8 млн. рублей) годом увеличение бюджетных ассигнований составило 744,4 млн. рублей. Средства субвенций за 2017 год исполнены в сумме 11 112,7 млн. рублей, или 99,9% (107,9% к исполнению 2016 года (10 297,7 млн. рублей)).

Изменение утвержденных бюджетных ассигнований в 2017 году обусловлено, в основном: уменьшением на 635,0 млн. рублей субвенции на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей; увеличением на 55,4 млн. рублей субвенции на осуществление полномочий Калининградской области по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях; увеличением на 3,4 млн. рублей субвенции на осуществление полномочий Калининградской области в сфере сельского хозяйства в части деятельности органов управления; уменьшением на 8,0 млн. рублей субвенции на поддержку организаций, осуществляющих строительство и модернизацию судов рыбопромыслового флота.

Изменение исполнения субвенций в отчетном периоде к 2016 году, обусловлено, в основном, за счет: увеличения расходов на 1 290,5 млн. рублей на осуществление полномочий Калининградской области по обеспечению государственных гарантий реализации прав на

получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях; уменьшения расходов на 453,6 млн. рублей на государственную поддержку сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, уменьшением на 18,5 млн. рублей субвенции на развитие прибрежного рыболовства; увеличением на 25,4 млн. рублей субвенции на обеспечение полномочий Калининградской области по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов; уменьшением на 10,0 млн. рублей ассигнований на осуществление полномочий Калининградской области по организации и обеспечению отдыха детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Количество видов субвенций в 2017 году уменьшилось на 2 вида и составило 18 видов (в 2016 году – 20 видов). Не предусмотрены бюджетные ассигнования на развитие аквакультуры и на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

В 2015 – 2017 годах не исполнялись средства субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Калининградской области по организации транспортного обслуживания населения в Калининградской области, предусмотренные МО «Городской округ «Город Калининград».

По 2-м видам субвенций расходы в 2017 году не исполнены на общую сумму 16,2 млн. рублей, уровень исполнения составил от 98,9% до 99,6%, в том числе на реализацию мероприятий:

- по содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание под опеку (попечительство), в приемные и патронатные семьи, а также выплата вознаграждения приемным родителям и патронатным воспитателям в объеме 3,5 млн. рублей (0,03% от показателей сводной бюджетной росписи в общем объеме субвенций 11 112,7 млн. рублей);

- по государственной поддержке сельского хозяйства и регулированию рынков сельскохозяйственной продукции в объеме 12,7 млн. рублей (0,1%).

Расходы областного бюджета на софинансирование расходных обязательств по полномочиям органов местного самоуправления (субсидии) за 2017 год исполнены в сумме 3 428,7 млн. рублей, или 95,3% к сводной бюджетной росписи (3 596,0 млн. рублей). В 2016 году 32 муниципальных образования являлись получателями субсидий.

В процессе исполнения областного бюджета в 2017 году бюджетные ассигнования, утвержденные приложением № 19 к Закону № 25 увеличены

на 571,6 млн. рублей и составили 1 375,6 млн. рублей (171,1% к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям). Субсидии распределены муниципальным образованиям в объеме 1 373,4 млн. рублей. Нераспределенный резерв субсидий местным бюджетам на финансовое обеспечение мероприятий, предусмотренных в рамках реализации государственных программ Калининградской области, в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, за исключением субсидий, распределяемых на конкурсной основе, на конец отчетного года составил 1,7 млн. рублей, или 0,1% общего объема субсидий, в том числе:

- 1,4 млн. рублей на проведение капитального ремонта многоквартирных домов;
- 0,3 млн. рублей по мероприятиям подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» Федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы.

Низкий уровень исполнения средств субсидий отмечается на протяжении ряда лет: за 2017 год – 95,3%, за 2016 год – 83,4%, за 2015 год – на 93,5% за 2014 год – 88,9%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом (3 402,8 млн. рублей) в 2017 году субсидии исполнены больше на 26,0 млн. рублей.

Субсидии, предоставленные бюджетам муниципальных образований, в структуре межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям составили в 2017 году – 20,8% (3 428,7 млн. рублей) в 2016 году – 22,1% (3 402,8 млн. рублей), в 2015 году – 36,6% (6 983,6 млн. рублей), в 2014 году 51,1% (11 212,6 млн. рублей). Отмечается незначительное сокращение объемов предоставления субсидий из областного бюджета по удельному весу в структуре межбюджетных трансфертов, обусловленное, в основном, сокращением реализации мероприятий по софинансированию объектов капитального строительства муниципальной собственности. Доля инвестиционной составляющей в общих расходах субсидий составила 59,7%, что на 20,6% меньше, чем в предыдущем году (80,3%).

В 2017 году субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, согласно сведениям пояснительной записки к отчету за 2017 год, предусмотрены сводной бюджетной росписью бюджетам муниципальных образований в объеме 2 137,9 млн. рублей, исполнены в сумме 2 045,8 млн. рублей (95,7%). Для сравнения: в 2016 году исполнение составило 2 731,0 млн. рублей (83,9%), 2015 году – 5 480,6 млн. рублей (93,3%), в 2014 году – 9 205,5 млн. рублей (87,5%).

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, за 2017 год исполнены в объеме 1 382,9 млн. рублей (94,8%). Для сравнения: в 2016 году исполнение составило 671,8 млн. рублей (81,4%), в 2015 году –

1 503,0 млн. рублей (94,4%), в 2014 – 2 007,2 млн. рублей (95,8%).

Всего в 2017 году не исполнены бюджетные ассигнования по субсидиям местным бюджетам в объеме 167,3 млн. рублей. Сведения по видам неисполненных субсидий представлены в таблице:

(млн. рублей)

Наименование показателя	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение	% исполнения
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (Дорожное хозяйство (дорожные фонды))	201,3	193,0	95,9%
	862,3	839,1	97,3%
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (Жилищное хозяйство)	369,9	316,5	85,6%
	126,0	125,7	99,8%
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (Коммунальное хозяйство)	70,0	69,9	99,9%
	779,8	721,2	92,5%
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (Благоустройство)	196,9	184,3	93,6%
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (Образование)	137,0	136,7	99,8%
	338,8	328,7	97,0%
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (Культура и кинематография)	20,7	20,6	99,6%
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (Социальная политика)	84,7	84,3	99,6%
Итого:	3187,3	3020,1	94,7%

Наиболее низкое исполнение субсидий сложилось по подразделам «Жилищное хозяйство» (85,6%), «Коммунальное хозяйство» (92,5%).

Не исполнены, в основном, субсидии: на строительство автомобильной дороги от ул. Б.Окружная до ул.Лукашова в г.Калининграде на сумму 20,0 млн. рублей; на проведение капитального ремонта многоквартирных домов на сумму 39,2 млн. рублей (МО «Городской округ «Город Калининград»); на реконструкцию здания школы с выносом котельной в пос.Ново-Гурьевское по ул.Гурьевская, 7 «б» Озерского района (10,1 млн. рублей) (МО «Озерский городской округ»); на распределительный газопровод высокого и низкого давления для обеспечения развития инфраструктуры и предприятий Пионерского городского округа (14,2 млн. рублей) (МО «Пионерский городской округ»); на строительство газопровода, проект «Газоснабжение» (17,1 млн. рублей) (МО «Полесский городской округ»).

Исходя из пояснительных записок (форма 0503160) за 2017 год, представленных муниципальными образованиями, низкое исполнение обусловлено, в том числе нарушением подрядными организациями графиков выполнения работ и поздним представлением актов выполненных работ, доведением лимитов бюджетных обязательств в конце декабря 2017 года, реализацией мероприятий в 2018 году, выявлением недобросовестных

подрядчиков.

В 2017 году иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 488,3 млн. рублей, или 93,3% от сводной бюджетной росписи (523,6 млн. рублей). Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 35,3 млн. рублей, в основном по средствам, выделенным из резервного фонда Президента Российской Федерации Министерству образования Калининградской области на капитальный ремонт зданий на общую сумму 31,0 млн. рублей (не исполнены в размере 100% утвержденных бюджетных ассигнований), том числе выделенные муниципальному образованию:

- «Краснознаменский городской округ» (ПР01 «Дошкольное образование») 14,1 млн. рублей;
- «Гвардейский городской округ» (ПР02 «Общее образование») - 7,6 млн. рублей;
- «Славский городской округ» (ПР02 «Общее образование») - 9,3 млн. рублей.

Остатки неиспользованных средств субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на счетах муниципальных образований на 01.01.2018 года составили 57,7 млн. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета – 30,2 млн. рублей, за счет средств федерального бюджета – 27,5 млн. рублей).

6.5. Результаты проверки соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и анализа контрольной деятельности

В 2017 году к трем муниципальным образованиям применялись условия предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе в части осуществления дополнительных мер:

- подписание соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;
- предоставление местной администрацией в высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации в установленном им порядке документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации проекта местного бюджета на очередной финансовый год;
- проведение не реже одного раза в 2 года внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2017 год заключены 10.11.2016 со следующими муниципальными образованиями:

- 1) «Сельское поселение Дивное» № 2.3/2016ОМБ;

- 2) «Илюшинское сельское поселение» № 12.2.2016ОМБ;
- 3) «Чистопрудненское сельское поселение» № 12.4.2016ОМБ.

Министерством финансов представлены заключения о соответствии (не соответствии) проектов местных бюджетов на 2017 год требованиям бюджетного законодательства, направленные в адрес трех муниципальных образований:

1. Проекты бюджетов двух муниципальных образований соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе: «Чистопрудненское сельское поселение», «Илюшинское сельское поселение»;

2. Проект бюджета «Сельское поселение Дивное» представлен с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- не соблюдены требования пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации – расходы на содержание органов местного самоуправления превышают норматив, установленный постановлением Правительства Калининградской области от 07.12.2016 № 569;

- не соблюдены требования пункта 3 статьи 107, пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации – не установлен предельный объем муниципального долга.

Главе администрации муниципального образования «Сельское поселение Дивное» предложено привести проект бюджета в соответствие с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

Отчеты о выполнении мер по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета предоставлялись в течение 2017 года тремя муниципальными образованиями.

Нарушен срок представления ежеквартального отчета о выполнении перечня мер (не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом), предусмотренный подпунктом б пункта 2.1.3 соглашений, МО «Чистопрудненское сельское поселение» за 1 квартал – на 9 дней (исх. от 24.04.2017), за 4 квартал – на 49 дней (исх. от 05.03.2018).

В администрации Балтийского муниципального района с 04.04.2017 создана межведомственная комиссия по мобилизации доходов в бюджет. Решениями Совета депутатов МО «Сельское поселение Дивное» приняты решения от 21.09.2017: № 16 – «о повышении налога на имущество физических лиц с 01.01.2018», № 17 – «о повышении земельного налога с 01.01.2018».

В МО «Чистопрудненское сельское поселение» штатное расписание приведено в соответствие (сокращена численность работников).

Следует отметить, что отчеты, представленные муниципальным образованием «Илюшинское сельское поселение» на 01.04.2017, 01.07.2017, 01.10.2017, 01.01.2018 содержат повторяющуюся в каждом отчете информацию по исполнению. Информация по выполнению пункта 1.10. соглашения «Обеспечить разработку и реализацию мероприятий по

обеспечению снижения недоимки по налогам, а также задолженности по пеням и налоговым санкциям, поступающим в доход бюджета муниципального образования» содержит меру по исполнению - «Согласована встреча с отделом недоимки МИФНС № 2 03.04.2017» в отчетах за полугодие, 9 месяцев и год.

Постановлением Правительства Калининградской области от 07.12.2016 № 569 установлены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области на 2017 год. По итогам исполнения бюджетов за 2017 год установленные нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления превышены по 3 муниципальным образованиям («Приморское городское поселение», «Сельское поселение Дивное», «Озерский городской округ») в общем объеме 1,5 млн. рублей. По итогам исполнения бюджетов муниципальных образований за 2016 год превышение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления отмечалось по 14 муниципальным образованиям, с учетом укрупнения муниципальных образований и преобразования муниципальных районов в городские округа общего числа муниципальных образований – в 6 муниципальных образованиях в общем объеме 16,6 млн. рублей.

На протяжении 2016 – 2017 годов установленные нормативы превышались муниципальным образованием: «Приморское городское поселение» в 2017 на 1 185,0 тыс. рублей (29%), в 2016 на 2 012,0 тыс. рублей (66%); «Сельское поселение Дивное» в 2017 – 30,0 тыс. рублей (2%), в 2016 – 88,0 тыс. рублей (7%). В результате не обеспечено соблюдение условий, предусмотренных пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приказом Министерства финансов от 27.06.2011 № 309 утвержден Порядок приостановления (сокращения) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) из областного бюджета в случае несоблюдения органами местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) условий их предоставления, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации, а также при нарушении предельных значений, установленных пунктом 3 статьи 92.1, статьями 106, 107 и 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Приказом Министерства финансов от 31.07.2017 № 258 в связи с выявлением фактов превышения установленного на 2017 год норматива на содержание органов местного самоуправления и нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов, определенных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приостановлено с 01.08.2017 на сумму превышения (на 01.07.2017), предоставление местным бюджетам:

- иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций: МО «Гурьевский городской округ» на сумму 1,6 млн. рублей, МО «Нестеровский район» на сумму 0,5 млн. рублей;
- субсидий на решение вопросов местного значения в сфере жилищно-

коммунального хозяйства: МО «Приморское городское поселение» - 0,06 млн. рублей.

Приказами Министерства финансов от 17.08.2017 № 271 и от 28.08.2017 № 290 в связи с устранением нарушений (фактов превышения норматива) отменено приостановление предоставления иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций МО «Гурьевский городской округ» и МО «Нестеровский район» соответственно.

7. Результаты анализа отчетности о расходовании средств резервных фондов

Законом № 25 общий объем резервных фондов утвержден в сумме 313,0 млн. рублей, в том числе: резервный фонд Правительства Калининградской области в сумме 300,0 млн. рублей, резервный фонд по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий Правительства Калининградской области – 13,0 млн. рублей. Общий объем резервных фондов на 2017 год по сравнению с 2016 годом (413,0 млн. рублей) сокращен на 100,0 млн. рублей.

Порядки использования бюджетных ассигнований резервных фондов (далее – Порядок) установлены постановлением Правительства Калининградской области от 02.06.2010 № 398 (ред. от 02.12.2014). Положения Порядка соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Размер резервных фондов на 2017 год не превышает установленный бюджетным законодательством норматив (3%) и составляет 0,3% общего объема расходов областного бюджета.

Анализ исполнения расходов резервного фонда Правительства Калининградской области и резервного фонда по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий Правительства Калининградской области по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице:

(млн. рублей)

Наименование показателя	Под раздел	Сводная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Резервный фонд Правительства Калининградской области				
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2,1	2,1	100,0
Жилищное хозяйство	0501	0,7	0,6	85,7
Коммунальное хозяйство	0502	105,0	104,9	99,9
Благоустройство	0503	4,0	4,0	100,0
Дошкольное образование	0701	9,5	9,5	100,0
Общее образование	0702	9,8	9,2	93,9
Дополнительное образование детей	0703	9,4	9,4	100,0
Молодежная политика	0707	5,9	5,6	94,9
Культура	0801	3,2	3,2	100,0
Амбулаторная помощь	0902	27,4	27,4	100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	13,2	13,1	99,2
Социальное обеспечение населения	1003	4,5	4,5	100,0
Итого:		194,7	193,5	99,4
Резервный фонд по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий Правительства Калининградской области				
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера,	0309	1,2	1,0	83,3

гражданская оборона				
Жилищное хозяйство	0501	4,0	0,4	10,0
Итого:		5,2	1,4	10,7

В соответствии с функциональной структурой расходов основная доля средств резервного фонда Правительства Калининградской области направлена: на жилищно-коммунальное хозяйство (109,5 млн. рублей), в основном, на оплату поставки каменного угля для муниципальных образований области; здравоохранение (40,5 млн. рублей) на закупку лекарственных препаратов для льготной категории граждан; образование (33,7 млн. рублей) на проведение ремонта объектов бюджетной инфраструктуры, приобретение основных средств.

Анализ исполнения расходов резервного фонда Правительства Калининградской области и резервного фонда по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий Правительства Калининградской области главными распорядителями бюджетных средств представлен в таблице:

(млн. рублей)

Главные распорядители средств областного бюджета	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Резервный фонд Правительства Калининградской области			
Министерство строительства и ЖКХ	105,7	105,5	99,8
Министерство здравоохранения	40,6	40,5	99,7
Министерство образования	24,0	23,4	97,5
Агентство по делам молодежи	5,9	5,6	94,9
Министерство социальной политики	4,5	4,5	100,0
Министерство спорта	4,7	4,7	100,0
Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике	4,0	4,0	100,0
Министерство по культуре и туризму	3,2	3,2	100,0
Министерство сельского хозяйства	2,1	2,1	100,0
Итого	194,7	193,5	99,4
Министерство финансов (нераспределенный остаток средств резервного фонда)	105,3	0	0
Всего	300,0	193,5	64,5
Резервный фонд по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий Правительства Калининградской области			
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	5,2	1,4	26,9
Министерство финансов (нераспределенный остаток средств резервного фонда)	7,8	0	0
Всего:	13,0	1,4	10,7

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервных фондов сложился в сумме 113,1 млн. рублей, или 36,1% законодательно утвержденного объема резервных фондов на 2017 год. Экономия бюджетных средств по результатам проведенных конкурсных процедур составила 0,4 млн. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Калининградской области по группам видов расходов бюджетов представлено в таблице:

(млн. рублей)

Наименование показателя	Вид расходов	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение	Исполнено, %
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	29,9	29,9	100,0
Межбюджетные трансферты	500	136,0	135,2	99,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	28,8	28,4	98,6
Итого расходов:		194,7	193,5	99,4

Бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Калининградской области в сумме 136,0 млн. рублей, или 69,8% выделенных денежных средств, в виде межбюджетных трансфертов направлены местным бюджетам, из них 105,0 млн. рублей на коммунальное хозяйство муниципальных образований.

Кассовое исполнение расходов за счет средств фонда по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий Правительства Калининградской области составило 1,4 млн. рублей, или 10,8% бюджетных ассигнований утвержденных Законом № 25. Средства фонда направлены на: оплату заказа на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и их восполнение (включая мероприятия по доставке резервов материальных ресурсов к месту их постоянного хранения) – 1,0 млн. рублей; проведение ремонтно-восстановительных работ общего имущества собственников жилых помещений в многоквартирном доме, поврежденного в результате чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, при условии софинансирования за счет средств местного бюджета не менее 30% от общей сметной стоимости работ – 0,4 млн. рублей. Информация о кассовом исполнении расходов за счет средств резервных фондов в разрезе получателей средств представлена в приложении № 17 к Заключению.

8. Результаты проверки и анализа оценки размера дефицита областного бюджета, источников его финансирования

В течение 2017 года в Закон № 25 изменения были внесены три раза (законы в редакции от 24.04.2017 № 67, от 23.10.2017 № 103, от 14.12.2017 № 126). Первоначально утвержденный дефицит областного бюджета Калининградской области на 2017 год в объеме 1 538,1 млн. рублей увеличился до 3 375,0 млн. рублей (закон в ред. от 24.04.2017 № 67). Дефицит областного бюджета в 2017 году изменялся один раз. Сводной бюджетной росписью дефицит областного бюджета на 2017 год утвержден в размере 3 375,0 млн. рублей. Отклонение окончательно утвержденного размера дефицита от первоначальной редакции закона об областном бюджете Калининградской области составило 1 836,9 млн. рублей (119,4%).

Источники финансирования дефицита областного бюджета

первоначально были утверждены Законом № 25 в объеме 1 538,1 млн. рублей. В связи с увеличением дефицита областного бюджета источники его финансирования были установлены окончательно в размере 3 375,0 млн. рублей.

Анализ изменения показателей по источникам финансирования дефицита областного бюджета за 2017 год показал, что первоначально установленные показатели по состоянию на конец отчетного финансового года были значительно уточнены. Так, существенно пересмотрены показатели изменения остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета, бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитов, полученных от кредитных организаций.

Изменение показателей по источникам финансирования дефицита областного бюджета на 2017 год представлены в таблице:

(млн. рублей)

№ п/п	Источники финансирования дефицита	Закон № 25	Изменения в Закон № 25 от:			Изменение показателя
			24.04.17	23.10.17	14.12.17	
1	Размещение государственных ценных бумаг	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	0,0
2	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов	-1 200,0	-515,5	-103,6	-103,6	1 096,4
3	Кредиты, полученные от кредитных организаций	200,0	-1 350,0	-1 791,9	-1 721,9	-1 921,9
4	Исполнение государственных гарантий	-907,0	-907,0	-2 345,0	-2 345,0	-1 438,0
5	Возврат бюджетных кредитов, учтенных при исполнении гарантий	907,0	1 016,5	2 454,6	2 454,6	1 547,6
6	Предоставленные бюджетные кредиты	487,9	1 244,0	1 274,0	1 204,0	716,1
7	Акции и иные формы участия в капитале	50,0	50,0	50,0	50,0	0,0
8	Изменение остатков средств	0,1	1 836,9	1 836,9	1 836,9	1 836,8
Всего источников финансирования дефицита		1 538,1	3 375,0	3 375,0	3 375,0	1 836,9

В структуре источников финансирования дефицита бюджета произошли следующие изменения:

- сальдо кредитов кредитных организаций снизилось на 1 921,9 млн. рублей, или в 9,6 раза (с 200,0 млн. рублей до (-) 1 721,9 млн. рублей), в том числе: привлечение кредитов увеличилось на 7 700,0 млн. рублей, или на 117,6% (с 6 550,0 млн. рублей до 14 250,0 млн. рублей), погашение выросло на 9 621,9 млн. рублей, или на 151,5% (с 6 350,0 млн. рублей до 15 971,9 млн. рублей);

- сальдо бюджетных кредитов снизилось на 1 096,4 млн. рублей, или на 94,4% (с 1 200,0 млн. рублей до 103,6 млн. рублей), в том числе: привлечение кредитов увеличилось на 1 096,4 млн. рублей, или на 100,0% (с 0 млн. рублей до 1 096,4 млн. рублей), погашение не изменилось и составило 1 200,0 млн. рублей;

- исполнение государственных гарантий Калининградской области в

валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу увеличилось на 1 438,0 млн. рублей, или на 158,6% (с 907,0 млн. рублей до 2 345,0 млн. рублей);

- сальдо бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, увеличилось на 716,1 млн. рублей, или на 146,8% (с 487,9 млн. рублей до 1 204,0 млн. рублей), в том числе: возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета в результате исполнения государственных гарантий, увеличился на 1 547,6 млн. рублей, или на 170,6% (с 907,0 млн. рублей до 2 454,6 млн. рублей); предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам увеличилось на 70,0 млн. рублей, или на 15,6% (с 450,0 млн. рублей до 520,0 млн. рублей), возврат – увеличился на 786,1 млн. рублей, или на 84,0% (с 935,8 млн. рублей до 1 721,9 млн. рублей);

- изменение остатков средств областного бюджета увеличилось с 0,1 млн. рублей на начало года до 1 836,9 млн. рублей на конец года, или на 1 836,8 млн. рублей.

Пунктом 3 статьи 4 Закона № 25 утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, перечень которых, и закрепленные за ними коды классификации источников финансирования областного бюджета, приведены в приложении № 10 к Закону № 25. В 2017 году законом об областном бюджете утверждено 5 главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета. Законом № 25, а также в составе сводной бюджетной росписи показатели по источникам финансирования дефицита областного бюджета двум администраторам не утверждались и не доводились:

- Министерство сельского хозяйства, КБК 017 01 06 05 01 02 4601 640 «Финансовая поддержка на возвратной основе за счет средств целевого бюджетного фонда по поддержке агропромышленного комплекса»;

- Министерство жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса, КБК 148 01 06 05 02 02 0000 640 «Бюджетная ссуда на осуществление комплексных мер по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к осенне-зимнему периоду 2003-2004 годов».

Динамика объемов дефицита (профицита) областного бюджета за 2015 – 2017 годы представлена в следующей таблице:

(млн. рублей)

Показатель	2015 год			2016 год			2017 год		
	Закон от 09.12.14 № 375 (с изм. и доп.)	Исполнение	% исполнения	Закон от 17.12.2015 № 490 (с изм. и доп.)	Исполнение	% исполнения	Закон от 19.12.2016 № 25 (с изм. и доп.)	Исполнение	% исполнения
Дефицит (-) / профицит	- 10 104,8	- 8 273,2	81,9	- 4 492,5	- 2 303,0	51,3	- 3 375,0	- 2 951,2	87,4

Доходы	49 115,3	46 152,5	94,0	69 562,6	72 910,5	104,8	99 397,6	98 544,2	99,1
Расходы	59 220,1	54 425,7	91,9	74 055,2	75 213,5	101,6	102 772,6	101 495,4	98,8
Источники, всего	10 104,8	8 273,2	81,9	4 492,5	2 303,0	51,3	3 375,0	2 951,2	87,4
в том числе на финансирование дефицита за счет государственных заимствований	3 961,4	2 911,4	73,5	1 215,0	1 166,0	96,0	174,5	1 402,2	803,5
в процентах	39,2	35,2	x	27,0	50,6	x	5,2	47,5	x
Расходы на обслуживание государственного долга	437,0	417,3	95,5	402,8	339,7	84,3	480,2	254,4	53,0
Первичный дефицит (-) / профицит	- 9 667,8	- 7 855,9	81,3	- 4 089,7	- 1 963,3	48,0	- 2 894,8	- 2 696,8	93,2

По итогам исполнения областного бюджета за 2017 год дефицит составил 2 951,2 млн. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений с учетом изменений (3 375,0 млн. рублей) на 423,8 млн. рублей, или на 12,6%. Первичный дефицит областного бюджета (превышение расходов бюджета над доходами без учета расходов на обслуживание государственного долга) в 2017 году составил 2 696,8 млн. рублей. Источниками финансирования фактически сложившегося дефицита областного бюджета являлись: государственные заимствования в сумме 1 402,2 млн. рублей, или 47,5% от общего их объема; изменение остатков средств областного бюджета в сумме 1 396,6 млн. рублей, или 47,3%; иные источники финансирования дефицита в сумме 152,4, или 5,2%.

Привлечение заемных средств в качестве источников финансирования дефицита областного бюджета стало причиной роста государственного долга Калининградской области в 2017 году на 1 333,3 млн. рублей, или на 6,3%.

Дефицит областного бюджета в 2017 году не превышал 15% утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, а также снижения остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета (статья 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Расчет предельно допустимого значения дефицита областного бюджета по плановым показателям и по фактическому исполнению за 2017 год приведен в таблице:

(млн. рублей)

№ п /п	Показатель	Закон № 25	исполнено
1	Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	32 134,1	31 869,0
2	Безвозмездные поступления	67 263,5	66 675,2
3	Всего доходов	99 397,6	98 544,2
4	Расходы областного бюджета	102 772,6	101 495,4
5	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета и поступления от продажи акций	1 886,9	1 396,6
6	Дефицит областного бюджета, всего	3 375,0	2 951,2

7	Отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	10,5	9,3
8	Дефицит областного бюджета без учета снижения остатков средств на счетах и поступления от продажи акций	1 488,1	1 554,6
9	Отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, снижения остатков средств на счетах и поступления от продажи акций	4,6	4,9

Ежеквартальное значение дефицита (профицита) областного бюджета в 2017 году, представлено в следующей таблице:

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 25 (первоначальная редакция)	Законом № 25 (с изм. и доп.)	Исполнение в 2017 году за:				
			I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	год
Доходы областного бюджета	91 670,0	99 397,6	20 489,4	24 696,2	24 438,5	28 920,0	98 544,2
Расходы областного бюджета	93 208,0	102 772,6	20 089,2	25 521,9	25 201,4	30 682,9	101 495,4
Дефицит (-) / профицит	-1 538,1	-3 375,0	400,2	-825,7	-762,9	-1 762,8	-2 951,2

По итогам исполнения за I квартал 2017 года областной бюджет исполнен с профицитом в размере 400,2 млн. рублей при расходах в 19,8% от годового исполнения и поступивших доходах в 20,8% от годового исполнения; за II квартал 2017 года дефицит областного бюджета составил 825,7 млн. рублей при исполнении доходов и расходов в объеме 25,1% от годового исполнения; за III квартал 2017 года дефицит областного бюджета составил 762,9 млн. рублей при расходах и доходах в объеме 24,8% от годового исполнения; за IV квартал 2017 года дефицит составил 1 762,8 млн. рублей при расходах в 30,2% и доходах в 29,3%.

Анализ исполнения Закона № 25 по основным источникам финансирования дефицита областного бюджета за 2017 год приведен в таблице:

(млн. рублей)

№ п/п	Источники финансирования дефицита	Закон № 25	Сводная бюджетная роспись	Исполнение	% исполнения (гр. 5 / гр. 3)
1	2	3	4	5	6
1	Размещение государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	2 000,0	2 000,0	1 706,8	85,3
2	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов	- 103,6	- 103,6	- 103,6	100,0
	Получение кредитов от других бюджетов	1 096,4	3 896,4	7 796,4	711,1
	Погашение кредитов, полученных от других бюджетов	- 1 200,0	- 4 000,0	- 7 900,0	658,3
3	Кредиты от кредитных организаций	- 1 721,9	- 1 721,9	- 201,0	11,7

	Получение кредитов от кредитных организаций	14 250,0	14 250,0	11 550,0	81,1
	Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций	- 15 971,9	- 15 971,9	- 11 751,0	73,6
4	Исполнение государственных гарантий	- 2 345,0	- 2 345,0	0,0	0,0
5	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юр. лицам	2 456,7	2 456,7	8,6	0,3
6	Предоставленные бюджетные кредиты другим бюджетам	1 201,9	1 201,9	143,8	12,0
	Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам	- 520,0	- 520,0	- 413,0	79,4
	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам	1 721,9	1 721,9	556,8	32,3
7	Акции и иные формы участия в капитале	50,0	50,0	0,0	0,0
8	Изменение остатков средств	1 836,9	1 836,9	1 396,6	76,0
	Всего источников финансирования дефицита	3 375,0	3 375,0	2 951,2	87,4

В 2017 году финансирование дефицита областного бюджета было обеспечено в основном за счет размещения государственных ценных бумаг Калининградской области и изменения остатков средств на счетах бюджета.

В 2017 году объем размещения государственных облигаций Калининградской области (купонных с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга) составил 1 706,8,0 млн. рублей, или 85,3% прогнозного объема, исходя из фактической потребности в финансировании дефицита областного бюджета. Ставка отсечения купонного дохода составила 7,91% годовых.

В 2017 году Министерством финансов привлекались кредитные средства на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации с установленным лимитом на кредитные средства в размере, составляющем одну двенадцатую утвержденного законом об областном бюджете на 2017 год объема доходов бюджета за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Общий объем привлеченных и погашенных в 2017 году средств на покрытие временных кассовых разрывов составил 6 700,0 млн. рублей, сумма уплаченных процентов – 0,9 млн. рублей, ставка по кредиту 0,1% годовых.

Для частичного покрытия дефицита областного бюджета в 2017 году в качестве источника финансирования дефицита областного бюджета привлекались бюджетные кредиты из федерального бюджета в общем объеме 1 096,4 млн. рублей, или 100,0% прогнозного объема привлечения указанных средств.

Обязательства по кредитам, привлеченным из федерального бюджета в 2017 году исполнены в размере 1 200,0 млн. рублей, или 100,0% прогнозного объема.

Также финансирование дефицита в 2017 году обеспечено за счет привлечения кредитов от кредитных организаций в объеме 11 550,0 млн. рублей, или 81,1% прогнозного объема.

На погашение долговых обязательств перед кредитными

организациями в 2017 году направлено 11 751,0 млн. рублей, или 73,6% прогнозного объема. Разница между полученными и погашенными кредитными ресурсами от кредитных организаций в 2017 году составила 201,0 млн. рублей.

В 2017 году Калининградской областью исполнение государственных гарантий не осуществлялось.

Из областного бюджета в отчетном периоде были предоставлены бюджетные кредиты муниципальным образованиям в сумме 413,0 млн. рублей, или 79,4% запланированного объема. Возврат указанных кредитов составил 556,8 млн. рублей, или 32,3% прогнозного объема, из них 193,0 млн. рублей, или 99,9% от предоставленного объема – бюджетные кредиты, предоставленные для покрытия временных кассовых разрывов, 363,8 млн. рублей – бюджетные кредиты, предоставленные для частичного покрытия дефицита местных бюджетов.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в результате исполнения Калининградской областью обязательств по государственным гарантиям, составил в 2017 году 6,9 млн. рублей.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета юридическим лицам в предыдущие годы, составил 0,6 млн. рублей. Возврат кредитов и ссуд, выданных молодым семьям по целевой областной государственной программе «Обеспечение жильем молодых семей (2003 – 2007 годы)» составил 1,1 млн. рублей.

При сопоставлении показателей Приложения № 5 «Источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2017 год» отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год; отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2018 года Министерства финансов Калининградской области и показателей консолидированного отчета о кассовых поступлениях и выбытиях на 01.01.2018 года Управления Федерального казначейства по Калининградской области (органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета) расхождений не установлено.

9. Результаты проверки и анализа государственного долга Калининградской области

Объем государственного долга за период с 2010 по 2017 годы вырос в 2,0 раза. Следует отметить, что за указанный период величина государственного долга ежегодно увеличивалась по отношению к величине предыдущего года в 1,1 – 1,2 раза, что не соответствует показателям (индикаторам) подпрограммы «Управление государственным долгом» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы» (далее – Подпрограмма). Информация о фактически сложившемся объеме государственного долга и о показателях (индикаторах),

установленных Подпрограммой, приведена в таблице.

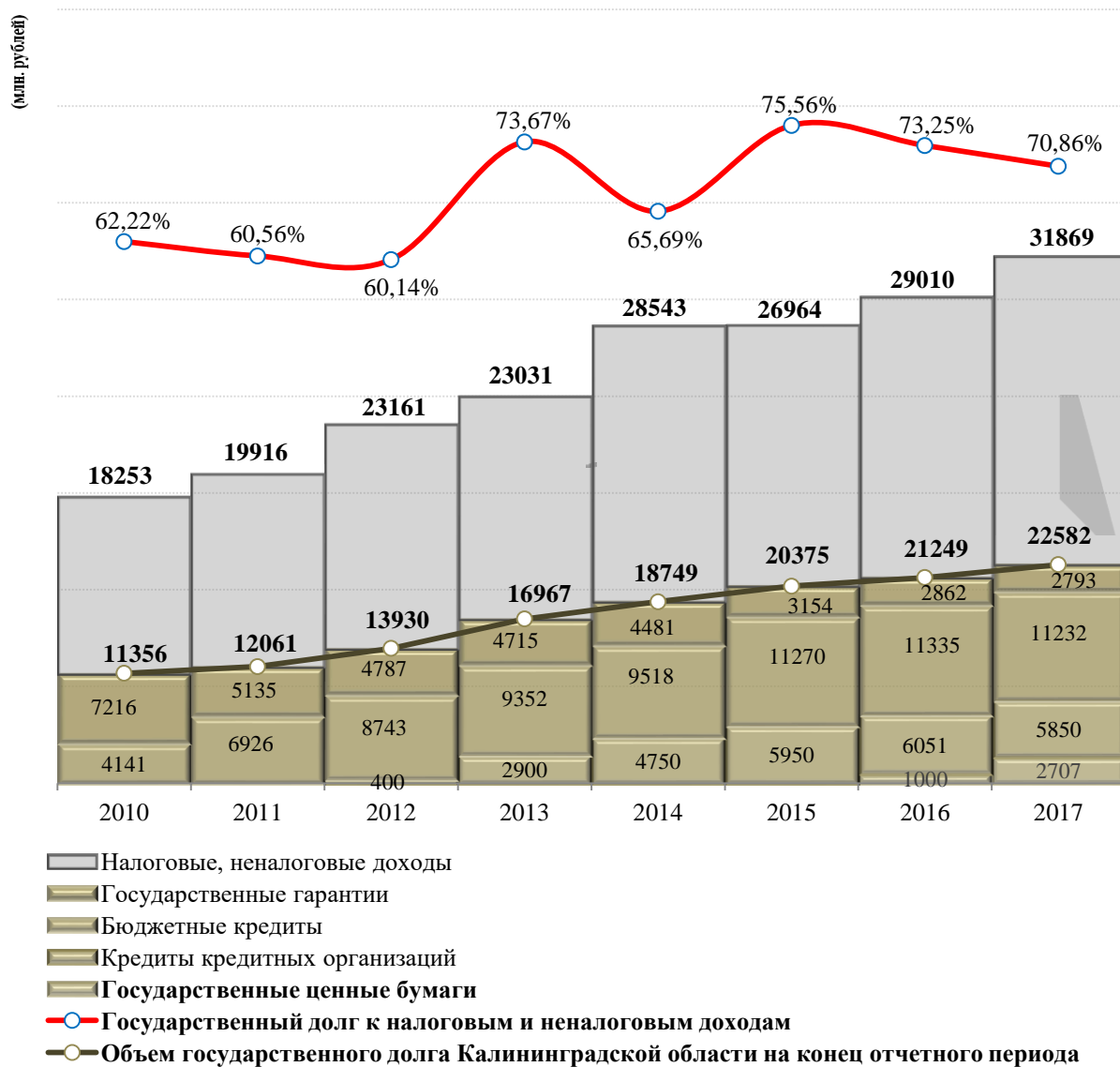
Показатели	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Объем государственного долга (значения показателей (индикаторов), определенные Подпрограммой), млрд. рублей	X	X	X	16,97	19,4	19,93	21,1	20,9
- отношение объема долга к предыдущему году, раз	X	X	X	X	1,14	1,03	1,06	0,99
Объем верхнего предела государственного долга (параметры, установленные Законом об областном бюджете на соответствующий год), млрд. рублей	14,49	17,54	16,98	16,91	21,20	21,59	21,56	21,03
- отношение объема долга к предыдущему году, раз	X	1,21	0,97	0,99	1,25	0,05	0,99	0,97
Объем государственного долга (фактическая величина по итогам года), млрд. рублей	11,36	12,06	13,93	16,97	18,75	20,37	21,25	22,58
- отношение объема долга к предыдущему году, раз	X	1,06	1,16	1,22	1,11	1,09	1,04	1,06

Из данных, приведенных в таблице, следует, что Министерством финансов не обеспечено достижение показателей (индикаторов), установленных на 2015-2017 годы. Так фактически сложившийся объем государственного долга по итогам 2015 года превышает установленный показатель (индикатор) на 440,0 млн. рублей, по итогам 2016 года – на 150,0 млн. рублей, по итогам 2017 года – на 1 680,0 млн. рублей.

Министерством финансов, как и в предыдущие годы, не обеспечено соответствие параметров государственного долга, установленных Подпрограммой, параметрам государственного долга, утвержденным Законом № 25.

Государственный долг на 1 января 2018 года (22 581,9 млн. рублей) не превышает общий годовой объем доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (31 869,0 млн. рублей).

Объем, структура государственного долга в 2010-2017 годах, отношение величины долга к объему налоговых и неналоговых доходов представлены на диаграмме.



Статьей 1 Закона № 25 установлен верхний предел государственного долга на 1 января 2018 года в сумме 21 031,7 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что государственный долг на 1 января 2018 года (22 581,9 млн. рублей) превышает установленный статьей 1 Закона № 25 верхний предел государственного долга (21 031,7 млн. рублей) на 1 550,2 млн. рублей.

Согласно отчету о состоянии государственного долга на начало и конец отчетного финансового года, представленному одновременно с отчетом Правительства Калининградской области об исполнении областного бюджета за 2017 год, общий объем государственного долга на 1 января 2017 года составлял 21 248,5 млн. рублей, или 6,1% ВРП за 2016 год (объем ВРП по оценке Министерства экономики Калининградской области), на 1 января 2018 года – 22 581,9 млн. рублей, или 6,7% ВРП за 2017 год (объем ВРП по оценке Министерства экономики Калининградской области).

Сведения об изменении величины государственного долга за 2017 год и его структуре представлены в таблице:

(млн. рублей)

Показатели	Объем государственного долга				Изменение (+, -)	
	на 01.01.2017 года		на 01.01.2018 года		сумма	%
	сумма	структура,%	сумма	структура,%		
Государственные ценные бумаги Калининградской области	1 000,0	4,7	2 706,8	12,0	+1 706,8	+170,7
Кредиты, полученные субъектом РФ от кредитных организаций	6 051,0	28,5	5 850,0	25,9	-201,0	-3,3
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет субъекта Российской Федерации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	11 335,4	53,3	11 231,9	49,7	-103,6	-0,9
Государственные гарантии Калининградской области	2 862,1	13,5	2 793,2	12,4	-68,9	-2,4
Государственный долг Калининградской области	21 248,5	100,0	22 581,9	100,0	+1 333,3	+6,3
доля общего объема Государственного долга от доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений,%	73,2	X	70,6	X	X	X
доля общего объема долговых обязательств по государственным ценным бумагам Калининградской области и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации от кредитных организаций, от доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений,%	24,3	X	26,8	X	X	X
Справочно: доходы областного бюджета без учета безвозмездных поступлений	29 010,1	X	31 869,0	X	X	X

Наибольшую долю в объеме государственного долга на 1 января 2018 года составляли бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 49,7%, которая по сравнению с 1 января 2017 года уменьшилась на 3,6 процентных пункта (на 1 января 2017 года – 53,3%, на 1 января 2016 года – 53,3%, на 1 января 2015 года – 50,8%).

Государственный долг по бюджетным кредитам на 1 января 2017 года составлял 11 335,4 млн. рублей, за отчетный год объем долга уменьшился на 103,6 млн. рублей, или на 0,91%, и на 1 января 2018 года составил 11 231,9 млн. рублей. Изменение объема обязательств по бюджетным кредитам сложилось в результате погашения обязательств на сумму 1 200,0 млн. рублей и привлечением в сумме 1 096,4 млн. рублей.

В 2017 году в соответствии со статьей 16 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», постановлением Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 №1531 «О проведении реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» (далее – Постановление № 1531) Министерством финансов Российской Федерации с Правительством Калининградской области 29.12.2017 года заключены дополнительные соглашения о реструктуризации задолженности по обязательствам, возникшим в период с октября 2015 года по сентябрь 2017 года (далее – Дополнительные соглашения). Общая сумма реструктурированных обязательств составила 5 003,4 млн. рублей. Рассрочка по исполнению обязательств определена до 2024 года с уплатой процентов за

пользование кредитными средствами в размере 0,1 процента годовых.

Постановлением № 1531, а также Дополнительными соглашениями установлены условия проведения реструктуризации, а также мера ответственности за их неисполнение.

Подпунктом «в» пункта 4 Дополнительных соглашений определены требования по обеспечению параметров государственного долга по состоянию на 01.01.2018 года на уровне, не превышающем 66% от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2017 год, в том числе доли общего объема долговых обязательств Калининградской области по государственным ценным бумагам Калининградской области и по кредитам, полученным от кредитных организаций, не более 24% суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2017 год.

Проверкой установлено, что по итогам исполнения Закона № 25 Министерством финансов не обеспечено соблюдение параметров, установленных Дополнительным соглашением. Так, согласно данным отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год (приложение № 1, № 13 к отчету), а также данным о состоянии долговых обязательств, отраженных в Долговой книге Калининградской области на 01.01.2018 года:

- доля общего объема государственного долга от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2017 год составила 70,6%, что на 4,6 процентные пункта выше ограничений, установленных Дополнительным соглашением;

- доля общего объема долговых обязательств Калининградской области по государственным ценным бумагам Калининградской области и по кредитам, полученным от кредитных организаций, составила 26,8%, что на 2,8 процентные пункта выше ограничений, установленных Дополнительным соглашением.

Неисполнение обязательства, установленного подпунктом «в» пункта 4 Дополнительных соглашений, привело к возникновению риска по досрочному погашению реструктурированной задолженности и процентов за рассрочку, а также задолженности в объеме превышения объема государственного долга, в том числе по государственным ценным бумагам Калининградской области и кредитам, полученным от кредитных организаций, (но не более 1 001,7 млн. рублей, что составляет 20% общего объема реструктурированной задолженности) в срок до 01.07.2018 года (пункт 5 Дополнительных соглашений).

Министерством финансов к проверке представлено письмо (обращение), направленное в Министерство финансов Российской Федерации от 04.04.2018 № АА-1786/02, с просьбой внесения изменений в дополнительные соглашения о реструктуризации бюджетных кредитов в части увеличения доли общего объема государственного долга от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений с 66% до 71% на 01.01.2018 года, а также доли общего объема долговых обязательств

Калининградской области по государственным ценным бумагам Калининградской области и по кредитам, полученным от кредитных организаций, с 24% до 27%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент проведения проверки источники исполнения обязательств по погашению областным бюджетом кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации предусмотрены Законом Калининградской области от 19.12.2017 № 128 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в объеме 250,2 млн. рублей, что не обеспечивает своевременное погашение обязательств, возникших в результате требования о досрочном погашении задолженности. При этом абзацем 4 пункта 5 Дополнительных соглашений определено, что при неисполнении заемщиком (Правительством Калининградской области) требований кредитора (Министерства финансов Российской Федерации), указанных в абзаце втором пункта 5 Дополнительных соглашений, сумма реструктурированной задолженности (5 003,4 млн. рублей) подлежит взысканию в федеральный бюджет в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации.

По итогам 2017 года Министерством финансов не обеспечено достижение показателей (индикаторов) подпрограммы «Управление государственным долгом» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы» (далее – Подпрограмма). Так, при показателе (индикаторе) «Объем государственного долга на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений», установленном Подпрограммой, в размере 65%, размер фактически сложившегося по итогам 2017 года объема государственного долга на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений составил 70,6%.

В 2017 году Управлением Федерального казначейства в соответствии со статьей 93.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и правилами, утвержденными постановлением Правительством Российской Федерации от 20.08.2014 № 721, осуществлялось предоставление бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах областного бюджета.

В 2017 году Управлением Федерального казначейства были заключены с Министерством финансов договор и дополнительные соглашения о предоставлении бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах областного бюджета. Бюджетные кредиты в 2017 году предоставлялись на срок, не превышающий 50 дней при условии возврата кредита не позднее 25 ноября текущего года с взиманием платы за пользование по ставке, установленной федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (0,1 процентов годовых).

Всего в 2017 году по кредитному договору было предоставлено кредитов на общую сумму 6 700,0 млн. рублей. Информация о привлеченных

бюджетных кредитах на пополнение остатков средств на счетах областного бюджета, а также сроках (датах) погашения представлена в таблице:

(млн. рублей)

Номер, дата кредитного договора (соглашения)	Возникновение долгового обязательства в 2017 году		Прекращение (погашение) долгового обязательства в 2017 году		Уплата процентов за пользование кредитными средствами в течение 2017 года
	дата	сумма	дата	сумма	
Дополнительное соглашение от 20.02.2017 № 1 к Договору о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ от 24.01.2017 №35-09-43/1040	20.02.2017	1800,0	10.04.2017	1800,0	0,246
Дополнительное соглашение от 16.06.2017 № 2 к Договору о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ от 24.01.2017 №35-09-43/1040	16.06.2017	1500,0	04.08.2017	1500,0	0,205
Дополнительное соглашение от 18.08.2017 № 3 к Договору о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ от 24.01.2017 №35-09-43/1040	18.08.2017	2000,0	06.10.2017	2000,0	0,274
Дополнительное соглашение от 12.10.2017 № 4 к Договору о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ от 24.01.2017 №35-09-43/1040	12.10.2017	1400,0	24.11.2017	1400,0	0,169
ИТОГО:	X	6700,0	X	6700,0	0,895

В соответствии с законодательством Российской Федерации все кредиты были возвращены в установленный договором срок.

Государственный долг по кредитам, привлеченным в бюджет субъекта Российской Федерации от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, на 1 января 2017 года составлял 6 051,0 млн. рублей, за отчетный год объем долга уменьшился на 201,0 млн. рублей, или на 3,3%, и на 1 января 2018 года составил 5 850,0 млн. рублей.

В 2017 году за счет мер, принимаемых Правительством Российской Федерации, отмечено снижение доли задолженности по кредитам, привлеченным в областной бюджет от кредитных организаций, на 2,6 процентного пункта (с 28,5% до 25,9% в структуре государственного долга), и замещение их бюджетными кредитами из федерального бюджета. Объем досрочно исполненных обязательств составил 1 100,0 млн. рублей (9,4% от общего объема средств направленных на погашение коммерческих кредитов).

Изменение объема обязательств по кредитам, привлеченным от кредитных организаций, сложилось в результате погашения обязательств на сумму 11 751,0 млн. рублей и привлечения в сумме 11 550,0 млн. рублей из них 9 850,0 млн. рублей (85,3% от общего объема привлеченных кредитных средств) привлечены в период с 23 ноября по 26 декабря 2017 года.

По привлеченным в 2017 году кредитам от кредитных организаций процентная ставка за пользование кредитными средствами определена в размере: от 8,45 процентов годовых в октябре до 7,7 процентов годовых в декабре (кредитор – ПАО «Сбербанк России»); 10,8 процентов годовых в ноябре (кредитор – ПАО «ВТБ»). Кредитные средства предоставлены областному бюджету на условиях возобновляемой кредитной линии со сроком кредитования до 2018 – 2020 годов.

Государственный долг, выраженный в государственных ценных бумагах Калининградской области (облигациях) с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга, на 1 января 2017 года составлял 1 000,0 млн. рублей, за отчетный год его объем увеличился на 1 706,8 млн. рублей (или на 170,7%) и на 1 января 2018 года составил 2 706,8 млн. рублей.

Объем размещения ценных бумаг Калининградской области (облигаций) номиналом 1 000 рублей в 2017 году составил 1 706,8 млн. рублей со сроком погашения в 2022 – 2024 годах.

Государственные облигации Калининградской области размещены исходя из фактической потребности в финансировании дефицита областного бюджета, с учетом фактически привлеченных коммерческих кредитов в 2017 году. Ставка отсечения купонного дохода на первый купонный период государственных облигаций Калининградской области определена приказом Министерства финансов от 18.12.2017 № 423 в размере 7,91% годовых.

В результате проводимой в 2017 году политики государственных внутренних заимствований, выраженной в государственных ценных бумагах Калининградской области, а также Решения об эмиссии государственных облигаций Калининградской области (утверждено приказом Министерства финансов от 11.12.2017 № 416), срок обращения облигаций установлен при выпуске и составляет 2555 дней (7 лет) с даты начала размещения облигаций.

В соответствии с отчетом Министерства финансов об итогах эмиссии государственных облигаций Калининградской области за 2017 год, а также Долговой книгой на 01.01.2018 года размещение государственных облигаций Калининградской области выпуска RU35002KLN0 осуществлено 19.12.2017 года в количестве 1 706 800 штук.

Объем денежных поступлений в областной бюджет от размещений государственных облигаций в 2017 году составил 1 706,8 тыс. рублей.

Государственный долг по государственным гарантиям Калининградской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2017 года составлял 2 862,1 млн. рублей, за отчетный год уменьшился на 68,9 млн. рублей, или на 2,4%, и на 1 января 2018 года составил 2 793,2 млн. рублей.

Установлено, что фактический объем государственного внутреннего долга по государственным гарантиям в валюте Российской Федерации на 1 января 2018 года превысил показатель верхнего предела, установленного на указанную дату подпунктом 4 статьи 1 Закона № 25 в сумме

2 470,8 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года объем гарантий составлял 2 862,1 млн. рублей по 6 государственным гарантиям. По итогам 2017 года объем гарантий уменьшился на 68,9 млн. рублей и составил 2 793,2 млн. рублей по 4 государственным гарантиям. Информация об изменении объема гарантийных обязательств приведена в таблице:

(млн. рублей)

Договор о предоставлении гарантии	Наименование принципала (заемщика)	Наименование бенефициара (кредитора)	Объем долгового обязательства на		Изменения
			01.01.2017	01.01.2018	
№ IV-07-0220 от 14.06.2007	ОАО «Региональная энергетическая компания»	ООО «Мираторг-Запад»	39,6	0,0	-39,6
№ IV-11-0650 от 15.09.2011	МУП «Калининградтеплосеть»	Министерство финансов Российской Федерации	526,7	492,9	-33,9
№ IV-11-0651 от 19.10.2011	ОАО «Региональная энергетическая компания»	ПАО «БМ-Банк» (до 05.08.2016 АКБ «Банк Москвы»)	472,9	195,9	-277,0
№ IV-12-0688 от 31.08.2012	ОАО «Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов»	«СЕВЕРНАЯ ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ФИНАНСОВАЯ КОРПОРАЦИЯ»	142,8	124,7	-18,1
№ IV-16-0731 от 27.12.2016	Фонд «Жилищное и социальное строительство Калининградской области»	АКБ «Российский Капитал» (ПАО)	1 680,0	0,0	-1 680,0
№ IV-17-0745 от 15.11.2017	Фонд «Жилищное и социальное строительство Калининградской области»	АО «АЛЬФА-БАНК»	0,0	1 979,7	1 979,7
Итого:	X	X	2 862,0	2 793,2	-68,9

В 2017 году в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 99.1, пунктом 11 статьи 115 Бюджетного кодекса Российской Федерации Правительством Калининградской области приняты постановления от 13.02.2017 № 53, 31.05.2017 № 275, от 29.12.2017 № 713 «О списании с государственного долга Калининградской области долговых обязательств».

Постановление от 13.02.2017 № 53 принято в целях урегулирования вопроса о списании гарантийного обязательства по государственной гарантии от 13.09.2007 № IV-07-0309, прекратившего действие 27.12.2016 года в связи с рефинансированием обязательств Фонда «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» в объеме 2 000,0 млн. рублей перед Акционерным обществом «БМ-Банк», путем предоставления кредитных средств Фонду «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» Акционерным коммерческим банком «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ» (публичное акционерное общество) и обеспеченных государственной гарантией Калининградской области от 27.12.2016 № IV-16-0731 в объеме 2 000,0 млн. рублей.

Постановление от 31.05.2017 № 275 принято в соответствии с пунктом 2 статьи 99.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях списания гарантийного обязательства по государственной гарантии Калининградской области от 14.06.2007 № IV-07-0220 в размере 121,5 млн. рублей в связи с

истечением срока государственной гарантии, предоставленной в обеспечение обязательств ОАО «Региональная энергетическая компания» перед ООО «Мираторг-Запад». По состоянию на 01.01.2017 года, а также на дату прекращения действия государственной гарантии объем гарантирования не изменился и составил 39,6 млн. рублей.

Постановление от 29.12.2017 № 713 принято в соответствии с пунктом 2 статьи 99.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях списания гарантийного обязательства по государственной гарантии Калининградской области от 27.12.2016 № IV-16-0731 в объеме 2 000,0 млн. рублей в связи с исполнением обязательств Фонда «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» перед Акционерным коммерческим банком «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ» (публичное акционерное общество) путем рефинансированием кредитных обязательств Фонда «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» за счет кредитных средств, предоставленных Фонду «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» Акционерным Обществом «АЛЬФА-БАНК» и обеспеченных государственной гарантией Калининградской области от 15.11.2017 № IV-17-0745 в объеме 1 979,7 млн. рублей.

Из документов, представленных к проверке, следует, что в соответствии с условиями договора о предоставлении государственной гарантии от 13.09.2007 № IV-07-0309 Министерством финансов за неуплату процентов по названной государственной гарантии Фонду «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» начислены штрафные санкции в сумме 9,7 млн. рублей (акт от 31.01.2017 № 27 взаимных расчетов на 01.01.2017 по договору о предоставлении государственной гарантии от 13.09.2007 № IV-07-0309). В целях урегулирования обязательств, возникших в рамках государственной гарантии от 13.09.2007 № IV-07-0309, Министерством финансов направлен для подписания в Фонд «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» акт от 31.01.2017 № 27 (письмо от 13.02.2017 № 04-04/455). От подписания, которого Фонд «Жилищное и социальное строительство Калининградской области».

В результате отказа Фонда «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» в урегулировании названного вопроса в добровольном порядке (письмо от 22.02.2017 № 111/10) Министерством финансов подготовлено и направлено в Арбитражный суд Калининградской области исковое заявление от 12.04.2017 № 01-05/1237 о взыскании с Фонда неустойки в сумме 9,7 млн. рублей за просрочку внесения платы за предоставление государственной гарантии Калининградской области. Арбитражным судом Калининградской области по итогам рассмотрения искового заявления 01.06.2017 года принято решение № А21-3417/2017 об отказе Министерству финансов в удовлетворении иска по причине истечения срока исковой давности.

На основании решения Арбитражного суда Калининградской области по результатам инвентаризации (приказ Министерства финансов от

30.10.2017 № 373) Министерством финансов составлена инвентаризационная опись от 28.12.2017 № ОО000003 о списании неподтвержденной дебиторской задолженности в сумме 9,7 млн. рублей.

Министерством финансов не в полном объеме реализованы бюджетные полномочия, определенные подпунктом 5 статьи 2 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе», в части проверки финансового состояния принципала, предусмотренные пунктом 3 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ показал, что в 2017 году (в течение, а также по итогам финансового года) не были предусмотрены проверки финансового состояния принципалов по государственным гарантиям от 15.09.2011 № IV-11-0650 (предоставлена в обеспечение обязательств МУП «Калининградтеплосеть»), от 19.10.2011 № IV-11-0651 (предоставлена в обеспечение обязательств ОАО «Региональная энергетическая компания»), а также проверки залога, предоставленного в обеспечение регрессного требования. Так, в соответствии с пунктом 6 статьи 93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации уполномоченные органы исполнительной власти или по их поручению уполномоченные лица (до полного исполнения обязательств) ведут учет основных и обеспечительных обязательств, а также в соответствии с условиями заключенных договоров (соглашений) осуществляют проверку финансового состояния заемщиков, гарантов, поручителей, достаточности суммы предоставленного обеспечения.

Министерство финансов в соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5 статьи 2 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе» ведет Государственную долговую книгу Калининградской области (далее – долговая книга).

По результатам проверки контрольно-счетной палаты долговой книги, первичных платежных документов, произведенных расчетов состояния государственного долга Калининградской области на 1 января 2017 года и на 1 января 2018 года в целом объемы Государственного долга составили: на 1 января 2017 года – 21 248,6 млн. рублей, на 1 января 2018 года – 22 581,9 млн. рублей.

10. Результаты проверки и анализа исполнения программы государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2017 год

Статьей 17 Закона № 25 (согласно приложению № 23 к Закону) утверждена «Программа государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2017 год» (далее – Программа внутренних заимствований). Общий объем государственных внутренних заимствований в 2017 году определен в объеме (сальдо) 174,5 млн. рублей.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета за 2017 год (приложение № 9 к отчету) внутренние заимствования в 2017 году (сальдо) составили 1 402,2 млн. рублей, что в 8 раз превысило объем утвержденного

показателя Программы государственных внутренних заимствований.

Фактическое привлечение кредитных средств в областной бюджет в 2017 году составило 21 053,2 млн. рублей, или 104,5% прогнозного объема привлечения, установленного Программой государственных внутренних заимствований.

Средства бюджетных кредитов привлечены в сумме 7 796,4 млн. рублей, в том числе:

- для частичного покрытия дефицита бюджета в сумме 1 096,4 млн. рублей (сроком до трех лет), или 100% прогнозного объема привлечения, установленного Программой государственных внутренних заимствований. За пользование кредитными средствами определена плата в размере – 0,1 процента годовых;

- на пополнение остатков средств на счетах областного бюджета в сумме 6 700,0 млн. рублей (на срок до 50 дней), что в 2,4 раза больше прогнозного объема привлечения, установленного Программой государственных внутренних заимствований, что не противоречит требованиям статьи 93.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. За пользование кредитными средствами определена плата в размере – 0,1 процента годовых.

В 2017 году объем привлеченных бюджетных кредитов в 1,4 раза меньше объема бюджетных кредитов, привлеченных в 2016 году.

Кредиты от кредитных организаций привлечены в сумме 11 550,0 млн. рублей, или 81,0% прогнозного объема привлечения, установленного Программой государственных внутренних заимствований. За пользование кредитными средствами определена плата в размере – 7,7 процента годовых, 8,2 и 10,8 процента годовых.

В 2017 году объем кредитов, привлеченных от кредитных организаций, в 1,8 раза больше объема кредитных средств, привлеченных в 2016 году.

При исполнении областного бюджета в 2017 году, как и в предыдущие годы, привлечение кредитных средств от кредитных организаций осуществлялось в основном в четвертом квартале – 10 550,0 млн. рублей (91,3% от общего объема привлеченных от кредитных организаций средств), из них 3 300,0 млн. рублей привлечены 25 – 26 декабря 2017 года.

В соответствии с Программой внутренних заимствований осуществлено размещение государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, на сумму 1 706,8 млн. рублей, что составило 85,3% прогнозного объема, установленного Программой государственных внутренних заимствований.

В общем объеме заимствований доля бюджетных кредитов, привлеченных из федерального бюджета, составила 37,0%, доля кредитов, привлеченных от кредитных организаций – 54,9%, доля государственных ценных бумаг – 8,1%.

В 2017 году на погашение кредитов направлено 19 651,0 млн. рублей, что соответствует показателям отчета об исполнении областного бюджета, в

том числе:

- по бюджетным кредитам – 7 900,0 млн. рублей, или 197,5% прогнозного объема исполнения обязательств перед федеральным бюджетом, из них: по кредитам, привлеченным на пополнение остатков на счетах областного бюджета в сумме 6 700,0 млн. рублей, что в 2,4 раза больше прогнозного объема исполнения обязательств, установленного Программой государственных внутренних заимствований (не противоречит требованиям статьи 93.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации); по кредитам на покрытие дефицита областного бюджета – 1 200,0 млн. рублей, или 100% прогнозного объема исполнения обязательств;

- по кредитам, привлеченным от кредитных организаций – 11 751,0 млн. рублей, или 73,6% прогнозного объема исполнения обязательств.

Информация об исполнении Программы государственных внутренних заимствований на 2017 год приведена в таблице:

(млн. рублей)

Наименование заимствования	Закон № 25, в редакции от:		Изменение (+/-) (%)	Назначено	Исполнено	%, к назначению
	19.12.2016	14.12.2017				
Получение кредитов по кредитным соглашениям	11 200,0	20 146,4	+8 946,4 (179,9%)	20 146,4	21 053,2	104,5
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ областным бюджетом в валюте РФ всего, в т.ч.:	2 650,0	3 896,4	+1 246,4 (147,0%)	3 896,4	7 796,4	200,1
- бюджетные кредиты на финансирование дефицита бюджета	0,0	1 096,4	+1 096,4 (в 1,1 раза)	1 096,4	1 096,4	100,0
- бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации	2 650,0	2 800,0	+150,0 (105,7%)	2 800,0	6 700,0	239,3
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	6 550,0	14 250,0	+7 700,0 (в 2,2 раза)	14 250,0	11 550,0	81,0
Государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	2 000,0	2 000,0	0,0	2 000,0	1 706,8	85,3
Погашение кредитов по кредитным соглашениям и договорам	10 200,0	19 971,9	+9 771,9 (195,8%)	19 971,9	19 651,0	98,4
Погашение областным бюджетом кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации всего, в т.ч.:	3 850,0	4 000,0	+1 50,0 (103,9%)	4 000,0	7 900,0	197,5
- бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации	2 650,0	2 800,0	+150,0 (105,7%)	2 800,0	6 700,0	239,3
- кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, привлеченные в соответствующем финансовом году	1 200,0	1 200,0	0,0	1 200,0	1 200,0	100,0
Погашение областным бюджетом кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	6 350,0	15 971,9	+9 621,9 (в 2,5 раза)	15 971,9	11 751,0	73,6

По итогам 2017 года отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств, составило 91,4%, что соответствует требованию статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Результаты проверки и анализа исполнения программы государственных гарантий Калининградской области

Статьей 18 Закона № 25 (согласно приложению № 25 к Закону) утверждена «Программа государственных гарантий Калининградской области на 2017 год» (далее – Программа государственных гарантий). Анализ реализации Министерством финансов полномочий по разработке Программы государственных гарантий, установленных статьей 2 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе» в соответствии с пунктом 1 статьи 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, показал следующее.

В соответствии с пунктом 2 Программы государственных гарантий предельный объем предоставляемых в 2017 году государственных гарантий утвержден в объеме 2 200,0 млн. рублей в валюте Российской Федерации. Объем предоставленной в 2017 году государственной гарантии составил 1 979,7 млн. рублей, или 90,0% утвержденного предельного объема.

В 2017 году Правительством Калининградской области на основании постановления Правительства Калининградской области от 27.10.2017 № 578 предоставлена безотзывная государственная гарантия в сумме 1 979,7 млн. рублей. Государственная гарантия предоставлена в обеспечение обязательств Фонда «Жилищное и социальное строительство Калининградской области» перед Акционерным Обществом «Альфа-Банк», возникших в связи с заключением Кредитного соглашения от 25.10.2017 № 01МУ6L об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях в связи с рефинансированием кредитных обязательств Фонда «Жилищное и социальное строительство Калининградской области», обеспеченных государственной гарантией от 27.12.2016 № IV-16-0731, а также в целях пополнения оборотных средств, необходимых для строительства жилья и других объектов недвижимости в жилых домах (офисные помещения, гаражи, автостоянки) в г. Калининграде и других муниципальных образованиях Калининградской области.

В соответствии с пунктом 1 Программы государственных гарантий общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий по возможным гарантийным случаям в 2017 году с учетом государственных гарантий, действующих на 1 января 2017 года, составляет 2 373,1 млн. рублей, в том числе: за счет источников финансирования дефицита областного бюджета – 2 345,0 млн. рублей; за счет расходов областного бюджета – 28,1 млн. рублей.

В 2017 году за счет источников финансирования дефицита областного бюджета в исполнение гарантом обязательств по предоставленным

государственным гарантиям Калининградской области, а также за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных в расходной части областного бюджета по обеспечению исполнения безрегрессной гарантии Калининградской области, платежи не осуществлялись.

12. Результаты анализа обязательств (задолженности) муниципальных образований Калининградской области перед областным бюджетом

Законом № 25 в приложении № 21 определен общий объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам в сумме 520,0 млн. рублей), в том числе:

- для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов в объеме 220,0 млн. рублей. Кредитные средства предоставляются на срок до трех лет;
- для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, в объеме 300,0 млн. рублей.

Частью 2 статьи 15 Закона № 25 установлена плата за пользование бюджетными кредитами в размере: 8,5 процента годовых для частичного покрытия дефицитов бюджетов; 0,1 процента годовых за пользование бюджетными кредитами для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов.

В соответствии с данными бюджетной отчетности за 2017 год по источникам финансирования дефицита областного бюджета Министерством финансов из областного бюджета местным бюджетам предоставлено бюджетных кредитов в сумме (-) 413,0 млн. рублей (или 79,4% утвержденных бюджетных назначений).

В 2017 году объем предоставленных бюджетных кредитов из областного бюджета по сравнению с 2016 годом (440,0 млн. рублей) уменьшился на 27,0 млн. рублей, или на 6,1%.

Бюджетные кредиты предоставлялись в соответствии с Порядком предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам, установленным статьей 15 Закона № 25, постановлением Правительства Калининградской области от 22.04.2010 № 220.

Бюджетные кредиты предоставлены по 52 соглашениям, заключенным с 21 муниципальным образованием: Багратионовский городской округ (10,4% общей суммы выданных бюджетных кредитов), Балтийский муниципальный район (11,5%), Гвардейский городской округ (7,5%), Гурьевский городской округ (2,9%), Гусевский городской округ (11,9%), Зеленоградский городской округ (1,1%), Городской округ «Город Калининград» (7,3%), Краснознаменский городской округ (1,8%), Ладушкинский городской округ (1,8%), Мамоновский городской округ (0,6%), Неманский городской округ (13,1%), Нестеровский район (0,8%), Озерский городской округ (6,0%), Пионерский городской округ (5,9%), Полесский городской округ (1,1%), Правдинский городской округ (1,3%), Светлогорский район (1,8%), Славский городской округ (0,8%), Советский городской округ (2,7%), Черняховский городской округ (8,9%), Янтарный

городской округ (0,8%).

В 2017 году бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицитов бюджетов предоставлены в объеме 220,0 млн. рублей (21 муниципальному образованию), на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении местных бюджетов, предоставлены в объеме 193,0 млн. рублей (14 муниципальным образованиям).

Объем возврата бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам, в 2017 году составил 556,81 млн. рублей, что на 277,2 млн. рублей, или на 33,2%, меньше уровня 2016 года (834,0 млн. рублей).

Из общего объема возврата бюджетных кредитов, возвращенных в 2017 году местными бюджетами:

- 65,3% от общей суммы возвращенных кредитных средств (363,84 млн. рублей), приходится на кредиты, предоставленные для частичного покрытия дефицита бюджета;

- 34,6% (192,97 млн. рублей) – кредиты, предоставленные для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов.

В 2017 году муниципальным образованием «Правдинский городской округ» допущено нарушение пункта 2 статьи 93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, кредитные средства, предоставленные МО «Правдинский городской округ» по соглашению от 31.08.2017 № 26/17 для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местного бюджета, в рамках финансового года (до 31.12.2017 года) не возвращены. Сумма просроченной задолженности составила 75,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 93.3, статьи 306.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации Министерством финансов по сроку 31.12.2017 года не приняты меры к бесспорному взысканию суммы непогашенного остатка бюджетного кредита.

Просроченная задолженность в сумме 75,0 тыс. рублей возвращена в областной бюджет 09.01.2018 года. Штрафные санкции, начисленные Министерством финансов, за несвоевременное исполнение обязательств в сумме 1,2 тыс. рублей перечислены в областной бюджет 19.01.2018.

В 2017 году допущено нарушение сроков:

- возврата бюджетных кредитов семью муниципальными образованиями;

- уплаты процентов за пользование кредитными средствами одиннадцатью муниципальными образованиями.

В соответствии с условиями соглашения о предоставлении бюджетного кредита Министерством финансов начислены штрафы за несвоевременный возврат кредитных средств в сумме 17,0 тыс. рублей, пени за несвоевременное перечисление процентов за пользование кредитными средствами в сумме 2,0 тыс. рублей. На 01.01.2018 года сумма не оплаченных штрафных санкций за несвоевременный возврат кредитных

средств составила 9,8 тыс. рублей. Нарушение допущено тремя муниципальными образованиями: Балтийский муниципальный район – 4,5 тыс. рублей; Багратионовский городской округ – 4,1 тыс. рублей; Правдинский городской округ – 1,2 тыс. рублей.

В 2016 году аналогичные нарушения допущены тремя муниципальными образованиями: Ладушкинский городской округ; Славский городской округ; Черняховское городское поселение (в проверяемом периоде Черняховский городской округ). По состоянию на 1 января 2017 года сумма начисленных штрафных санкций за несвоевременный возврат в 2016 году средств бюджетного кредита составила 0,8 млн. рублей. В 2017 году задолженность по штрафным санкциям погашена в полном объеме: 13.01.2017 года в сумме 0,04 млн. рублей; 01.09.2017 года – 0,76 млн. рублей.

Информация о муниципальных образованиях, допустивших нарушение пункта 2 статьи 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по состоянию на 01.01.2017 года, а также в 2017 году приведена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование МО	Задолженность на 01.01.2017		Начислено в течение 2017 года		Задолженность на 01.01.2018 по штрафам за несвоевременный возврат кредитных средств
	штраф за несвоевременный возврат кредитных средств	пени за несвоевременную уплату процентов за пользование кредитом	штраф за несвоевременный возврат кредитных средств	пени за несвоевременную уплату процентов за пользование кредитом	
Багратионовский городской округ	0,0	0,0	4,1	0,0	4,1
Балтийский муниципальный район	0,0	0,0	4,5	0,0	4,5
Гвардейский городской округ	0,0	0,0	0,0	0,02	0,0
Ладушкинский городской округ	2,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Неманский городской округ	0,0	0,0	0,04	0,0	0,0
Полесский городской округ (район)	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0
Правдинский городской округ (район)	0,0	0,02	1,2	0,03	1,2
Светлогорский район	0,0	0,0	0,0	0,01	0,0
Советский городской округ	0,0	0,0	0,33	0,0	0,0
Славский городской округ	41,9	0,01	0,4	0,9	0,0
Черняховский гор. округ (гор.поселение)	746,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Янтарный городской округ	0,0	0,0	1,3	0,5	0,0
Итого:	791,3	0,03	11,87	1,66	9,8

Общий объем долга муниципальных образований на 1 января 2018 года составил 6 842,7 млн. рублей и уменьшился по сравнению с объемом долга 1 января 2017 года (7 389,4 млн. рублей) на 546,7 млн. рублей, или на 7,4%. В том числе муниципальный долг по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2018 года уменьшился на 143,8 млн. рублей и составил 1 689,8 млн. рублей.

В 2017 году Правительством Калининградской области в соответствии с пунктом 6 статьи 15 Закона № 25 проведена реструктуризация обязательств (задолженности) муниципальных

образований по бюджетным кредитам.

Порядок проведения реструктуризации обязательств (задолженности) муниципальных образований Калининградской области по бюджетным кредитам утвержден постановлением Правительства Калининградской области от 27.11.2017 № 632 «О реструктуризации обязательств (задолженности) муниципальных образований Калининградской области по бюджетным кредитам».

Информация об обязательствах муниципальных образований перед областным бюджетом по бюджетным кредитам приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование муниципального образования	Всего обязательств по бюджетным кредитам на:			Динамика долга, %	Долговая нагрузка по годам		
	01.01. 2017	01.01. 2018	в т.ч. реструктурированные		2018	2019	2020
Багратионовский городской округ	9,20	26,01	10,01	282,7	11,10	7,92	6,99
Балтийский муницип. район	29,48	34,89	17,89	118,3	22,28	7,12	5,49
Город Балтийск	13,75	0,00	0,0	-	0,00	0,00	0,00
Гвардейский городской округ	48,59	30,32	17,12	62,4	19,08	6,63	4,60
Гурьевский городской округ	54,93	38,08	38,08	69,3	18,76	11,42	7,89
Гусевский городской округ	0,00	29,30	10,0	-	13,65	8,83	6,83
ГО «Город Калининград»	1 206,90	1 206,90	0,0	100,0	0,00	0,00	0,00
Краснознаменский городской округ	21,56	15,87	15,87	73,6	7,85	4,76	3,26
Ладушкинский городской округ	8,64	8,92	5,61	103,2	6,06	1,68	1,17
Мамоновский городской округ	6,90	2,50	2,5	36,2	1,23	0,75	0,52
Неманский городской округ	55,95	65,17	39,67	116,5	29,92	12,52	22,73
Нестеровский район	4,75	4,51	4,51	95,0	4,51	0,00	0,00
Озерский городской округ	28,52	32,11	20,71	112,6	21,66	6,21	4,23
Пионерский городской округ	1,32	7,73	2,73	585,4	3,77	2,07	1,89
Полесский городской округ	24,54	19,10	19,10	77,8	9,39	5,73	3,98
Правдинский городской округ	15,30	16,76	15,18	109,5	23,93	4,55	3,20
Светловский городской округ	99,02	41,20	41,20	41,6	20,68	12,36	8,17
Светлогорский муницип. район	6,56	7,06	7,06	107,6	3,39	2,12	1,56
Город Светлогорск	6,55	1,31	0,0	20,0	1,31	0,00	0,00
Славский городской округ	19,65	9,54	9,54	48,5	4,93	2,86	1,74
Советский городской округ	59,38	22,70	22,7	38,2	9,08	8,00	5,62
Черняховский городской округ	92,06	56,26	56,26	61,1	27,85	16,88	11,53
Янтарный городской округ	20,04	13,58	13,58	67,7	6,80	4,07	2,71
ИТОГО:	1 833,56	1 689,80	369,32	X	267,22	126,49	104,0

По состоянию на 1 января 2018 года у 8 муниципальных образований отмечено увеличение задолженности по бюджетным кредитам: Багратионовский городской округ в 2,8 раза; Балтийский муниципальный район в 1,2 раза; Ладушкинский городской округ в 1,1 раза; Неманский городской округ в 1,2 раза; Озерский городской округ в 1,1 раза; Пионерский городской округ в 5,9 раз; Правдинский городской округ в 1,1 раза; Светлогорский муниципальный район в 1,9 раза.

В 2017 году муниципальными образованиями Калининградской

области норма статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном финансовом году не должны превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, соблюдалась.

13. Выводы

1. Законом № 25 (в ред. от 14.12.2017) утверждены основные характеристики областного бюджета по доходам в объеме 99 397,6 млн. рублей. Общий объем доходов областного бюджета за 2017 год с учетом средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны в сумме 49 465,9 млн. рублей составил 98 544,2 млн. рублей, или 98,6% к уточненным прогнозам по доходам (99 869,1 млн. рублей). Недовыполнение за 2017 год составило 1 324,9 млн. рублей, в том числе по:

- налоговым и неналоговым доходам областного бюджета – 265,1 млн. рублей;
- безвозмездным поступлениям – 1 059,8 млн. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила 32,3% от общей суммы доходов областного бюджета. Доля налоговых и неналоговых доходов без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составила 64,9% от общей суммы доходов областного бюджета.

Доля безвозмездных поступлений составила 67,6% от общей суммы доходов областного бюджета. Доля безвозмездных поступлений без учета средств на поддержку юридических лиц в рамках Особой экономической зоны составила 35,1% от общей суммы доходов областного бюджета.

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2017 год составила 31 869,0 млн. рублей, или 99,2% к прогнозам по налоговым и неналоговым доходам.

Объем безвозмездных поступлений в доход областного бюджета в 2017 году составил 66 675,2 млн. рублей, или 98,4% к уточненным прогнозам по безвозмездным поступлениям.

Таким образом, в 2017 году произошел рост в абсолютном и снижение в относительном выражении налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по сравнению с 2016 и 2015 годами.

2. Общая сумма задолженности в областной бюджет по состоянию на 01.01.2018 года составила 5 536,5 млн. рублей, из них задолженность по налогам и сборам – 4 443,8 млн. рублей, или 80,3% от общей суммы задолженности. Рост общей суммы задолженности за 2017 год составил 977,5 млн. рублей (21,4%), в том числе по налогам и сборам – 1 192,4 млн. рублей (36,7%). Наибольший объем задолженности

приходится на транспортный налог (46,5% от общей суммы), который по состоянию на 01.01.2018 года составил 2 066,9 млн. рублей; за 2017 год произошел рост задолженности по данному налогу на 33,1 млн. рублей, или на 2,3%.

3. На 01.01.2018 года балансовая стоимость имущества Калининградской области (без учета стоимости земельных участков и финансовых вложений в акции) составила 54 419,1 млн. рублей, что на 11 490,7 млн. рублей больше, чем по состоянию на 01.01.2017 года. Стоимость движимого имущества казны Калининградской области в виде финансовых вложений в акции по состоянию на 01.01.2018 года составила 2 483,1 млн. рублей, в том числе: 2 185,6 млн. рублей – с оформленными правами собственности Калининградской области, 297,5 млн. рублей – в стадии оформления, увеличение за 2017 год на 942,9 млн. рублей.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности Калининградской области составили 15,3 млн. рублей при прогнозе 81,0 млн. рублей, или 18,9%. Доходы от продажи земельных участков – 17,8 млн. рублей при прогнозе 200,0 млн. рублей, или 8,9%.

В 2017 году количество действующих договоров аренды земельных участков с коммерческими организациями и предприятиями увеличилось на 45 единиц (с 396 до 441). **В 2017 году поступило в областной бюджет доходов от аренды земли в сумме 27,6 млн. рублей, при этом задолженность по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2018 года составила 40,0 млн. рублей, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2017 года на 0,2 млн. рублей, или на 0,6%. Количество договоров аренды государственного имущества, заключенных с коммерческими организациями и предприятиями в 2017 году составило 42 договора. В 2017 году в областной бюджет по договорам аренды движимого и недвижимого имущества поступило доходов в объеме 12,2 млн. рублей. Задолженность по арендной плате по договорам аренды государственного имущества по состоянию на 01.01.2018 года составила 682,3 млн. рублей, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2017 года на 4,2 млн. рублей, или на 0,6%.**

4. Законом № 25 (в ред. от 14.12.2017) утверждены расходы в сумме 102 772,2 млн. рублей, из них на реализацию мероприятий государственных программ Калининградской области – 101 243,5 млн. рублей или 98,5% от всех плановых расходов областного бюджета в 2017 году.

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2017 год утверждены расходы в сумме 103 244,0 млн. рублей, из них расходы на реализацию мероприятий государственных программ Калининградской области – 101 492,4 млн. рублей, что на 248,9 млн. рублей больше, чем предусматривалось Законом № 25, в том числе за счет увеличения расходов по направлению «Новое качество жизни» на 252,4 млн. рублей и уменьшению расходов – «Инновационное развитие и модернизация экономики» – 3,5 млн. рублей.

В 2017 году областной бюджет по расходам исполнен в сумме 101 495,4 млн. рублей, или 98,3% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений – 103 244,0 млн. рублей.

В 2017 году по 8 государственным программам, объединенным в направление «Новое качество жизни», исполнение составило 98,9% (в 2016 году – 97,4%, в 2015 – 94,8%). По направлению «Новое качество жизни» наименьший показатель исполнения у государственной программы «Доступное и комфортное жилье» – 93,6% (в 2016 году – 78,4%, в 2015 – 87,3%).

В 2017 году исполнение по 6 государственным программам – «Инновационное развитие и модернизация экономики» составило 98,7%.

В 2017 году по 4 государственным программам, объединенным в направление «Общественное и государственное развитие», исполнение составило 92,4% (в 2016 году – 96,5%, в 2015 – 96,7%). По направлению «Общественное и государственное развитие» наименьший показатель исполнения у государственной программы «Эффективные финансы» – 88,0% (в 2016 году – 95,4%, в 2015 – 95,7%).

Учесть влияние исполненных мероприятий государственных программ на статистические показатели социально-экономического положения региона не представляется возможным, так как на сводные статистические показатели развития региона влияет не только бюджетная политика, но и множество других факторов, например, налоговое, таможенное законодательство, денежно-кредитная политика и ряд других. В условиях, когда в статистической отчетности, представляемой юридическими лицами, и в обобщенных данных органов статистики не выделяется влияние (факторный анализ) бюджетной политики на статистические показатели социально-экономического развития региона, оценивать в целом эффективность (результативность) государственных программ на социально-экономическое положение региона без необходимого статистического инструментария преждевременно.

5. Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям за 2017 год исполнены в сумме 16 467,4 млн. рублей, или 98,7% к показателям сводной бюджетной росписи с учетом изменений (16 686,5 млн. рублей). По отношению к исполнению за 2016 год (15 412,8 млн. рублей) расходы увеличились на 1 054,6 млн. рублей, или на 4,3%. Доля межбюджетных трансфертов в общих расходах областного бюджета составила: в 2017 году – 16,2%, в 2016 году – 20,5%.

Не исполнены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам в объеме 219,1 млн. рублей к сводной бюджетной росписи (субсидии – 167,3 млн. рублей (1,0% показателя сводной бюджетной росписи), субвенции – 16,5 млн. рублей (0,1%), иные межбюджетные трансферты – 35,3 млн. рублей (0,2%)).

В ходе исполнения областного бюджета за 2017 год субвенции муниципальным образованиям уменьшены на 584,6 млн. рублей и составили 11 129,2 млн. рублей (95,0% к первоначально утвержденным

бюджетным ассигнованиям (11 713,7 млн. рублей)).

Расходы областного бюджета на софинансирование расходных обязательств по полномочиям органов местного самоуправления (субсидии) за 2017 год исполнены в сумме 3 428,7 млн. рублей, или 95,3% к сводной бюджетной росписи (3 596,0 млн. рублей), с увеличением на 25,9 млн. рублей по отношению к исполнению за 2016 год (3 402,8 млн. рублей). В 2017 году 32 муниципальных образования являлись получателями субсидий (в 2016 году – 38).

В 2017 году субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности предусмотрены сводной бюджетной росписью бюджетам муниципальных образований в объеме 2 137,9 млн. рублей, исполнены в сумме 2 045,8 млн. рублей (95,7%). Для сравнения: в 2016 году исполнение составило 2 731,0 млн. рублей (83,9%).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в 2017 году исполнены в сумме 809,6 млн. рублей (100,0% объема бюджетных ассигнований), что составило 90,8% к исполнению за предыдущий отчетный период (892,1 млн. рублей).

В 2017 году 19 муниципальных образований являлись получателями средств дотации, количество получателей дотации сократилось на 15 единиц по сравнению с 2016 годом (34 получателя).

Средняя бюджетная обеспеченность на одного жителя по муниципальным образованиям за 2017 год составила 13,4 тыс. рублей или 98,2% от запланированной (расчетной) бюджетной обеспеченности (13,64 тыс. рублей). По итогам исполнения бюджета за 2017 год прогнозируемый показатель бюджетной обеспеченности в расчете на одного жителя: превышен в 5-ти муниципальных образованиях («Зеленоградский городской округ», «Городской округ «Город Калининград», «Правдинский городской округ», «Светловский городской округ», «Советский городской округ»); не достиг запланированных значений в 17-ти муниципальных образованиях.

Иные дотации исполнены в 2017 году в сумме 628,0 млн. рублей (100%). Расходы к исполнению за 2016 год (513,0 млн. рублей) составили 122,4%. В 2017 году получателями иной дотации являлись 22 муниципальных образования (на 3 меньше, чем в 2016 году).

В 2017 году предоставлены 21 муниципальному образованию бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицитов бюджетов в объеме 220,0 млн. рублей, или 100,0% от объема, предусмотренного Законом № 25, 14 муниципальным образованиям предоставлены бюджетные кредиты на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении местных бюджетов, – 193,0 млн. рублей, или 64,3% от объема, предусмотренного Законом № 25. Объем возврата бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам, в 2017 году составил 556,81 млн. рублей, что на 277,2 млн. рублей, или на 33,2%, меньше уровня 2016 года (834,0 млн. рублей).

Общий объем долга муниципальных образований на 1 января 2018 года составил 6 842,7 млн. рублей и уменьшился по сравнению с объемом долга 1 января 2017 года (7 389,4 млн. рублей) на 546,7 млн. рублей, или на 7,4%.

По состоянию на 1 января 2018 года у 8 муниципальных образований отмечено увеличение задолженности по бюджетным кредитам: Багратионовский городской округ в 2,8 раза; Балтийский муниципальный район в 1,2 раза; Ладушкинский городской округ в 1,1 раза; Неманский городской округ в 1,2 раза; Озерский городской округ в 1,1 раза; Пионерский городской округ в 5,9 раз; Правдинский городской округ в 1,1 раза; Светлогорский муниципальный район в 1,9 раза.

6. Законом № 25 в первоначальной редакции на 2017 год утвержден дефицит областного бюджета Калининградской области в объеме 1 538,1 млн. рублей, с учетом изменений и дополнений в областной бюджет дефицит увеличился до 3 375,0 млн. рублей. Отклонение окончательно утвержденного размера дефицита от первоначальной редакции закона об областном бюджете Калининградской области составило 1 836,9 млн. рублей (119,4%). Сводной бюджетной росписью дефицит областного бюджета на 2017 год утвержден в размере 3 375,0 млн. рублей.

По итогам исполнения областного бюджета за 2017 год дефицит составил 2 951,2 млн. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений с учетом изменений (3 375,0 млн. рублей) на 423,8 млн. рублей, или на 12,6%. Первичный дефицит областного бюджета (превышение расходов бюджета над доходами без учета расходов на обслуживание государственного долга) в 2017 году составил 2 696,8 млн. рублей. Источниками финансирования фактически сложившегося дефицита областного бюджета являлись: государственные заимствования в сумме 1 402,2 млн. рублей, или 47,5% от общего их объема; изменение остатков средств областного бюджета в сумме 1 396,6 млн. рублей, или 47,3%; иные источники финансирования дефицита в сумме 152,4, или 5,2%.

Дефицит областного бюджета в 2017 году не превышал 15% утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, а также снижения остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета (статья 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

7. Объем государственного долга Калининградской области за период с 2010 по 2017 год вырос в 2 раза. Государственный долг Калининградской области в 2017 году увеличился на 6,3% (на 1 333,3 млн. рублей) и по состоянию на 1 января 2018 года составил 22 581,9 млн. рублей. Увеличение государственного долга сложилось за счет:

- увеличения заимствований по государственным ценным бумагам Калининградской области в 2,7 раза (на 1 706,8 млн. рублей);

- уменьшения обязательств по кредитам, полученным субъектом Российской Федерации от кредитных организаций на 3,3% (на

201,0 млн. рублей), по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет субъекта Российской Федерации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 0,9% (на 103,6 млн. рублей), по государственным гарантиям Калининградской области на 2,4% (на 68,9 млн. рублей).

Министерством финансов допущено превышение параметра верхнего предела государственного долга на 01.01.2018 года, установленного Законом № 25, на 1550,2 млн. рублей, в том числе по государственным гарантиям Калининградской области на 322,0 млн. рублей. Также не обеспечено достижение показателей (индикаторов) подпрограммы «Управление государственным долгом» государственной программы Калининградской области «Эффективные финансы», установленных на 2015-2017 годы (19 930,0 млн. рублей; 21 100,0 млн. рублей; 20 900,0 млн. рублей) – фактически сложившийся объем государственного долга по итогам 2015 года превышает установленный показатель (индикатор) на 440,0 млн. рублей, по итогам 2016 года на 150,0 млн. рублей, по итогам 2017 года на 1 680,0 млн. рублей.

Государственный долг на 1 января 2018 года составил 70,8% от общего годового объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (31 869,0 млн. рублей).

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев

Приложение № 1. Анализ изменений сводной бюджетной росписи на 2017 год

(млн. рублей)

Наименование разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Рз	Пр	Утверждено Законом № 25 от 19.12.2016 в первоначальной редакции	Установлено сводной бюджетной росписью (приказ Министерства финансов Калининградской области от 23.12. 2016 № 471)	Дополнительные сводные бюджетные росписи областного бюджета на 2017 год, утвержденные приказами Министерства финансов Калининградской области			Итого по сводной бюджетной росписи с учетом дополнительных сводных бюджетных росписей)	Утверждено Законом № 25 (в ред. законов Калининградской области от 24.04.2017№ 67, 23.10.2017№ 103, 14.12.2017№ 126)	Установлено сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2017 год (в соответствии с приказом Минфина от 15.01.2018 № 05)	Отклонение (сводная роспись минус закон)
					Закон № 67 от 24.04.2017	Закон № 103 от 23.10.2017	Закон № 126 от 14.12.2017				
					приказ Минфина от 27.04.2017 № 158	приказ Минфина 25.10.2017 № 361	приказ Минфина 18.12.2017 № 424				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	1 820,59	1 820,59	95,30	-101,75	6,69	1 820,83	1 820,83	1 626,17	-194,66
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2,79	2,79	0,00	0,00	0,00	2,79	2,79	2,79	0,00
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	163,93	163,93	0,00	0,56	0,00	164,49	164,49	164,49	0,00
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	272,24	272,24	14,95	1,45	13,84	302,48	302,48	302,48	0,00
Судебная система	01	05	154,19	154,19	0,00	5,38	0,00	159,57	159,57	159,57	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	106,06	106,06	61,31	-0,40	1,50	168,47	168,47	168,47	0,00
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	75,69	75,69	5,00	1,85	5,44	87,97	87,97	87,97	0,00
Международные отношения и международное сотрудничество	01	08	5,40	5,40	0,00	0,70	-0,43	5,67	5,67	5,67	0,00
Резервные фонды	01	11	400,00	400,00	0,00	-100,00	0,00	300,00	300,00	105,34	-194,66
Другие общегосударственные вопросы	01	13	640,29	640,29	14,04	-11,28	-13,66	629,40	629,40	629,40	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	00	9,70	9,70	0,00	2,96	-1,19	11,48	11,48	11,48	0,00
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	02	03	9,57	9,57	0,00	2,96	-1,18	11,35	11,35	11,35	0,00
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	0,14	0,14	0,00	0,00	-0,01	0,13	0,13	0,13	0,00

Наименование разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Рз	Пр	Утверждено Законом № 25 от 19.12.2016 в первоначальной редакции	Установлено сводной бюджетной росписью (приказ Министерства финансов Калининградской области от 23.12. 2016 № 471)	Дополнительные сводные бюджетные росписи областного бюджета на 2017 год, утвержденные приказами Министерства финансов Калининградской области			Итого по сводной бюджетной росписи с учетом дополнительных сводных бюджетных росписей)	Утверждено Законом № 25 (в ред. законов Калининградской области от 24.04.2017№ 67, 23.10.2017№ 103, 14.12.2017№ 126)	Установлено сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2017 год (в соответствии с приказом Минфина от 15.01.2018 № 05)	Отклонение (сводная роспись минус закон)
					Закон № 67 от 24.04.2017	Закон № 103 от 23.10.2017	Закон № 126 от 14.12.2017				
					приказ Минфина от 27.04.2017 № 158	приказ Минфина 25.10.2017 № 361	приказ Минфина 18.12.2017 № 424				
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	00	345,52	345,52	137,11	3,91	-104,94	381,60	381,60	377,55	-4,05
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	192,80	192,80	0,00	-0,50	1,18	193,48	193,48	189,43	-4,05
Миграционная политика	03	11	31,37	31,37	5,81	4,42	0,00	41,60	41,60	41,60	0,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	121,35	121,35	131,30	-0,01	-106,12	146,52	146,52	146,52	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	00	60 984,67	60 984,67	844,29	613,62	4 701,17	67 143,75	67 143,75	67 152,60	8,84
Общэкономические вопросы	04	01	169,31	169,31	-16,99	0,47	0,59	153,38	153,38	153,38	0,00
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	4 206,50	4 206,50	-506,40	39,44	-107,69	3 631,86	3 631,86	3 782,76	150,90
Водное хозяйство	04	06	18,05	18,05	488,42	2,92	0,30	509,69	509,69	509,69	0,00
Лесное хозяйство	04	07	109,77	109,77	20,69	-0,72	0,00	129,73	129,73	129,73	0,00
Транспорт	04	08	684,02	684,02	0,00	0,00	0,00	684,02	684,02	684,02	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	8 458,92	8 458,92	1 499,28	1 287,15	-240,60	11 004,75	11 004,75	11 004,75	0,00
Связь и информатика	04	10	24,40	24,40	1,68	2,27	0,31	28,65	28,65	28,65	0,00
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	16,60	16,60	0,00	-16,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	47 297,09	47 297,09	-642,38	-701,31	5 048,27	51 001,67	51 001,67	50 859,61	-142,06
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	00	3 311,89	3 311,89	1 147,78	349,06	-20,75	4 787,98	4 787,98	4 998,36	210,38
Жилищное хозяйство	05	01	330,00	330,00	130,97	35,69	-4,96	491,69	491,69	505,76	14,07
Коммунальное хозяйство	05	02	2 572,36	2 572,36	767,53	309,61	-14,97	3 634,53	3 634,53	3 826,84	192,31
Благоустройство	05	03	3,35	3,35	264,81	0,00	0,00	268,16	268,16	272,16	4,00
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	406,18	406,18	-15,53	3,76	-0,81	393,59	393,59	393,59	0,00
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	00	78,81	78,81	436,00	30,13	1,36	546,31	546,31	546,31	0,00
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	7,86	7,86	432,99	29,59	1,42	471,86	471,86	471,86	0,00
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	0,63	0,63	0,00	0,00	-0,18	0,45	0,45	0,45	0,00
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	70,32	70,32	3,01	0,55	0,12	74,00	74,00	74,00	0,00
ОБРАЗОВАНИЕ	07	00	9 115,71	9 115,71	70,92	200,58	31,35	9 418,57	9 418,57	9 581,92	163,35

Наименование разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Рз	Пр	Утверждено Законом № 25 от 19.12.2016 в первоначальной редакции	Установлено сводной бюджетной росписью (приказ Министерства финансов Калининградской области от 23.12. 2016 № 471)	Дополнительные сводные бюджетные росписи областного бюджета на 2017 год, утвержденные приказами Министерства финансов Калининградской области			Итого по сводной бюджетной росписи с учетом дополнительных сводных бюджетных росписей)	Утверждено Законом № 25 (в ред. законов Калининградской области от 24.04.2017№ 67, 23.10.2017№ 103, 14.12.2017№ 126)	Установлено сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2017 год (в соответствии с приказом Минфина от 15.01.2018 № 05)	Отклонение (сводная роспись минус закон)
					Закон № 67 от 24.04.2017	Закон № 103 от 23.10.2017	Закон № 126 от 14.12.2017				
					приказ Минфина от 27.04.2017 № 158	приказ Минфина 25.10.2017 № 361	приказ Минфина 18.12.2017 № 424				
Дошкольное образование	07	01	2 858,01	2 858,01	0,00	14,71	8,97	2 881,69	2 881,69	2 891,21	9,52
Общее образование	07	02	4 938,10	4 938,10	57,91	214,63	14,30	5 224,94	5 224,94	5 363,54	138,61
Дополнительное образование детей	07	03	70,36	70,36	5,23	9,07	1,93	86,58	86,58	95,94	9,37
Среднее профессиональное образование	07	04	693,46	693,46	3,25	8,83	1,25	706,78	706,78	706,78	0,00
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	70,52	70,52	8,76	2,15	5,14	86,58	86,58	86,58	0,00
Высшее образование	07	06	91,42	91,42	4,54	-45,28	-0,22	50,46	50,46	50,46	0,00
Молодежная политика	07	07	255,14	255,14	1,28	-1,77	-0,31	254,33	254,33	260,19	5,86
Другие вопросы в области образования	07	09	138,70	138,70	-10,04	-1,75	0,30	127,21	127,21	127,21	0,00
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	00	693,56	693,56	12,95	25,00	4,49	735,99	735,99	735,92	-0,08
Культура	08	01	572,02	572,02	15,81	32,96	9,82	630,61	630,61	630,69	0,08
Кинематография	08	02	20,00	20,00	0,00	0,00	-5,39	14,61	14,61	14,61	0,00
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	101,54	101,54	-2,86	-7,97	0,06	90,77	90,77	90,61	-0,16
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	09	00	3 706,66	3 706,66	52,49	87,22	103,97	3 950,34	3 950,34	3 945,49	-4,86
Стационарная медицинская помощь	09	01	147,28	147,28	505,52	61,41	4,28	718,49	718,49	670,32	-48,16
Амбулаторная помощь	09	02	780,60	780,60	23,24	8,83	11,26	823,93	823,93	854,06	30,13
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	0,00	0,00	0,00	0,00	5,41	5,41	5,41	5,41	0,00
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	178,96	178,96	0,00	0,00	0,00	178,96	178,96	178,96	0,00
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	2 599,82	2 599,82	-476,27	16,99	83,02	2 223,56	2 223,56	2 236,73	13,17
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	00	10 563,25	10 563,25	58,65	-20,07	-17,50	10 584,32	10 584,32	10 596,02	11,70
Пенсионное обеспечение	10	01	16,00	16,00	0,00	-0,55	-0,23	15,22	15,22	15,22	0,00
Социальное обслуживание населения	10	02	1 410,19	1 410,19	0,22	53,58	1,01	1 465,01	1 465,01	1 465,01	0,00
Социальное обеспечение населения	10	03	8 410,94	8 410,94	66,87	-65,84	-16,10	8 395,87	8 395,87	8 407,57	11,70
Охрана семьи и детства	10	04	598,56	598,56	-55,34	-8,00	-4,08	531,14	531,14	531,14	0,00
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	127,56	127,56	46,90	0,73	1,89	177,09	177,09	177,09	0,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	00	512,81	512,81	45,16	849,43	19,57	1 426,96	1 426,96	1 707,82	280,86
Физическая культура	11	01	94,45	94,45	0,26	2,80	-0,74	96,77	96,77	96,77	0,00
Массовый спорт	11	02	97,82	97,82	44,90	93,07	0,10	235,89	235,89	235,89	0,00
Спорт высших достижений	11	03	69,23	69,23	0,00	579,21	20,45	668,89	668,89	714,75	45,86
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	251,30	251,30	0,00	174,35	-0,24	425,41	425,41	660,41	235,00

Наименование разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Рз	Пр	Утверждено Законом № 25 от 19.12.2016 в первоначальной редакции	Установлено сводной бюджетной росписью (приказ Министерства финансов Калининградской области от 23.12. 2016 № 471)	Дополнительные сводные бюджетные росписи областного бюджета на 2017 год, утвержденные приказами Министерства финансов Калининградской области			Итого по сводной бюджетной росписи с учетом дополнительных сводных бюджетных росписей)	Утверждено Законом № 25 (в ред. законов Калининградской области от 24.04.2017№ 67, 23.10.2017№ 103, 14.12.2017№ 126)	Установлено сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2017 год (в соответствии с приказом Минфина от 15.01.2018 № 05)	Отклонение (сводная роспись минус закон)
					Закон № 67 от 24.04.2017	Закон № 103 от 23.10.2017	Закон № 126 от 14.12.2017				
					приказ Минфина от 27.04.2017 № 158	приказ Минфина 25.10.2017 № 361	приказ Минфина 18.12.2017 № 424				
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	00	46,68	46,68	0,00	0,00	0,00	46,68	46,68	46,68	0,00
Периодическая печать и издательства	12	02	11,00	11,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	0,00
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	35,68	35,68	0,00	0,00	0,00	35,68	35,68	35,68	0,00
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	00	730,61	730,61	-198,91	-46,10	-5,44	480,16	480,16	480,16	0,00
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	730,61	730,61	-198,91	-46,10	-5,44	480,16	480,16	480,16	0,00
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14	00	1 287,58	1 287,58	150,00	0,00	0,00	1 437,58	1 437,58	1 437,58	0,00
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	809,58	809,58	0,00	0,00	0,00	809,58	809,58	809,58	0,00
Иные дотации	14	02	478,00	478,00	150,00	0,00	0,00	628,00	628,00	628,00	0,00
Итого			93 208,05	93 208,05	2 851,74	1 994,01	4 718,78	102 772,57	102 772,57	103 244,051	471,48

Приложение № 2. Анализ исполнения кассового плана областного бюджета за 2017 год

(млн. рублей)

Наименование показателя	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за 2017 год
1. расходы по утвержденному кассовому плану	2 371,0	11 471,0	6 264,0	8 929,0	10 719,0	9 224,0	11 876,0	10 475,0	9 847,0	9 279,0	8 755,0	9 411,0	108 621,00
2. в том числе за счет средств областного бюджета	2 297,00	2 525,00	2 254,00	3 215,00	4 063,00	3 670,00	4 053,00	2 800,00	3 436,00	2 877,00	3 300,00	4 704,00	39 194,00
3. в том числе за счет средств федерального бюджета	74,00	8 946,00	4 010,00	5 714,00	6 656,00	5 554,00	7 823,00	7 675,00	6 411,00	6 402,00	5 455,00	4 707,00	69 427,00
4. фактические кассовые расходы, с учетом средств федерального бюджета	2 253,00	9 568,00	8 269,00	7 229,00	7 869,00	10 423,00	8 319,00	9 143,00	7 739,00	8 872,00	7 592,00	14 219,00	101 495,00
5. отклонение, (строка 4-строка 1)	-118,0	-1 903,0	2 005,0	-1 700,0	-2 850,0	1 199,0	-3 557,0	-1 332,0	-2 108,0	-407,0	-1 163,0	4 808,0	-7 126,00
6. фактические кассовые расходы, без учета средств федерального бюджета	2 150,00	2 369,00	2 983,00	2 646,00	3 406,00	3 448,00	2 914,00	2 427,00	3 264,00	2 744,00	3 197,00	4 545,00	36 093,00
7. отклонение, (строка 6-строка 1)	-221,0	-9 102,0	-3 281,0	-6 283,0	-7 313,0	-5 776,0	-8 962,0	-8 048,0	-6 583,0	-6 535,0	-5 558,0	-4 866,0	-72,53
остаток средств на конец периода по утвержденному кассовому плану	1 262,50	81,00	3 200,00	320,00	611,00	1 575,00	2 065,00	1 221,00	1 940,00	1 136,00	723,00	999,00	
фактический остаток средств на конец периода на счете областного бюджета - всего	1 789,50	1 405,50	3 345,10	1 752,40	1 906,50	2 318,00	3 076,60	2 556,30	3 218,80	1 673,80	6 434,10	682,20	

**Приложение № 3. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и исполнения областного бюджета за 2017
год**

(млн. рублей)

Наименование доходного источника	2016 год факт	2017 год								Динамика 2017 года к 2016 году, %
		ЗКО № 25 от 19.12.2016	ЗКО № 126 от 14.12.2017	Прогноз доходов по отчету	Разница (гр. 4 – гр.3)	Разница (гр. 5 – гр. 4)	Факт	Выпол нение ЗКО № 126, %	Выпол нение прогноза доходов по отчету, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые и неналоговые доходы	29 010,1	32 134,1	32 134,1	32 134,1	-	-	31 869,0	99,2	99,2	109,9
Безвозмездные поступления	43 900,4	59 535,9	67 263,5	67 735,0	7 727,6	471,5	66 675,2	99,1	98,4	151,9
Всего доходов	72 910,5	91 670,0	99 397,6	99 869,1	7 727,6	471,5	98 544,2	99,1	98,7	135,2
Безвозмездные поступления без учета средств на поддержку юр. лиц в рамках ОЭЗ	17 512,9	14 347,5	17 148,2	17 619,7	2800,7	471,5	17 209,3	100,4	97,7	98,3
Всего доходов без учета средств на поддержку юр. лиц в рамках ОЭЗ	46 523,0	46 481,6	49282,3	49 753,8	2800,7	471,5	49 078,3	99,6	98,6	105,5

Приложение № 4. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и исполнения налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет за 2017 год

(млн. рублей)

Наименование доходного источника	2016 год факт	2017 год						Динамика 2017 года к 2016 году,%
		ЗКО № 25 от 19.12.2016	ЗКО № 126 от 14.12.2017	Прогноз доходов по отчету	Факт	Выпол - нение ЗКО № 126,%	Выпол - нение прогноза доходов по отчету,%	
Налог на прибыль организаций	6 568,2	5 925,8	7 572,3	7 572,3	7 970,8	105,3	105,3	121,4
Налог на доходы физических лиц	10 331,1	11 178,9	11 178,9	11 178,9	11 146,3	99,7	99,7	107,9
Акцизы	3 944,3	3 792,0	3 745,5	3 745,5	3 236,4	86,4	86,4	82,1
Налоги на совокупный доход	3 338,0	4 136,0	4 006,9	4 006,9	4 121,5	102,9	102,9	123,5
Налог на имущество организаций	2 447,9	2 965,6	3 095,6	3 095,6	3 025,4	97,7	97,7	123,6
Транспортный налог	1 259,5	1 181,6	1 181,6	1 181,6	1 230,9	104,2	104,2	97,7
Налог на игорный бизнес	11,1	60,0	60,0	60,0	58,5	97,5	97,5	в 5,3 р.
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	174,6	196,0	196,0	196,0	206,8	105,5	105,5	118,4
Государственная пошлина	208,5	202,9	202,9	202,9	224,9	110,8	110,8	107,9
Задолженность по отменным налогам	0,2	-	-	-	0,2	-	-	100,0
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в хозяйственных обществах	0,7	-	-	-	2,1	-	-	в 3,0 р.
Проценты от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	98,5	89,0	89,0	89,0	56,2	63,1	63,1	57,1
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	52,7	57,0	57,0	57,0	52,9	92,8	92,8	100,4
Платежи от государственных и муниципальных предприятий	1,4	1,4	1,4	1,4	1,0	71,4	71,4	71,4
Прочие поступления от использования имущества	4,3	3,7	3,7	3,7	7,0	189,2	189,2	162,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	88,4	56,8	56,8	56,8	67,0	118,0	118,0	75,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	72,8	16,0	16,0	16,0	35,6	в 2,2 р.	в 2,2 р.	48,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	30,5	1881,0	281,0	281,0	33,1	11,8	11,8	108,5
Административные платежи и сборы	0,9	1,4	1,4	1,4	1,0	71,4	71,4	111,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	379,0	388,1	388,1	388,1	382,5	98,6	98,6	100,9
Прочие неналоговые доходы	-2,4	-	-	-	8,9	-	-	в 3,7 р.
Всего налоговых и неналоговых доходов	29 010,1	32 134,1	32 134,1	32 134,1	31 869,0	99,2	99,2	109,9

Приложение № 5. Анализ изменений, уточняющих доходную часть, и исполнения безвозмездных поступлений в областной бюджет за 2017 год

(млн. рублей)

Наименование доходного источника	2016 год факт	2017 год							Динамика 2017 года к 2016 году, %	
		ЗКО № 25 от 19.12.2016	ЗКО № 126 от 14.12.2017	Прогноз доходов по отчету	Разница (гр. 4 – гр.3)	Разница (гр. 5 – гр. 4)	Факт	Выполнение ЗКО № 126, %		Выполнение прогноза доходов по отчету, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Дотации	1 865,4	1578,0	2 185,6	2 185,6	607,6	-	2 185,6	100,0	100,0	117,2
Субсидии	12 958,1	10 925,5	11 374,8	11 374,8	449,3	-	11 325,4	99,6	99,6	87,4
Субвенции	1 706,9	1 731,1	1 678,4	1 687,3	-52,7	8,9	1 673,2	99,7	99,2	98,0
Иные межбюджетные трансферты	27 241,1	45 301,3	51 775,0	52 191,9	6 473,7	416,9	51 537,3	99,5	98,7	189,2
Всего безвозмездных поступлений от других бюджетов	43 771,5	59 535,9	67 013,8	67 439,6	7 477,9	425,8	66 721,5	99,6	98,9	152,4
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	334,3	-	149,7	195,4	149,7	45,7	195,4	130,5	100,0	58,5
Разница между доходами от возврата и возвратом остатков субсидий, субвенций и иных м/б трансфертов	-181,7	-	-	-	-	-	-341,7	-	-	188,1
Прочие безвозмездные поступления	-	-	100,0	100,0	100,0	-	100,0	100,0	100,0	-
Всего безвозмездных поступлений	43 900,4	59 535,9	67 263,5	67 735,0	7 727,6	471,5	66 675,2	99,1	98,4	151,9
Всего безвозмездных поступлений без учета средств на поддержку юр. лиц в рамках ОЭЗ	17 512,9	14 347,5	17 148,2	17 619,7	2 800,7	471,5	17 209,3	100,4	97,6	98,3

**Приложение № 6. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета
за 2017 год в разрезе администраторов доходов областного бюджета**

(млн. рублей)

Код администратора	Администратор	Налоговые доходы			Неналоговые доходы			Всего доходов
		фактическое поступление	доля в налоговых доходах	доля в общей сумме доходов	фактическое поступление	доля в неналоговых доходах	доля в общей сумме доходов	
10	Калининградская областная Дума				0,3	0,05	0,001	0,3
11	Правительство Калининградской области				0,7	0,1	0,002	0,7
12	Министерство финансов				57,7	8,9	0,2	57,7
14	Министерство экономики				10,6	1,6	0,03	10,6
15	Министерство здравоохранения				14,7	2,3	0,05	14,7
16	Министерство развития инфраструктуры	1,6	0,01	0,005	7,9	1,2	0,02	9,5
17	Министерство сельского хозяйства				0,000003	0,0000004	0,00000001	0,0
18	Министерство социальной политики				4,1	0,6	0,01	4,1
19	Министерство культуры				0,3	0,1	0,001	0,3
25	Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли	37,3	0,1	0,1	1,4	0,2	0,004	38,7
26	Конкурсное агентство				0,04	0,01	0,0001	0,0
27	Агентство по имуществу				86,7	13,4	0,3	86,7
29	Агентство по архитектуре, градостроению и перспективному развитию Калининградской области				0,1	0,02	0,0003	0,1
32	ЗАГС (Агентство) Калининградской области				0,1	0,01	0,0002	0,1
33	Служба гостехнадзора	7,5	0,02	0,02	- 0,04	-0,01	-0,0001	7,4
34	Служба по государственному регулированию цен и тарифов				0,7	0,1	0,002	0,7
37	Избирательная комиссия				0,003	0,0004	0,00001	0,0
42	Министерство регионального контроля (надзора) Калининградской области	0,8	0,003	0,003	0,4	0,1	0,001	1,2
46	Министерство образования	2,0	0,01	0,01	1,2	0,2	0,004	3,2
47	Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике				4,2	0,6	0,01	4,2
48	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования				31,8	4,9	0,1	31,8
50	Агентство по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года Калининградской области				8,2	1,3	0,03	8,2
53	Федеральное агентство лесного хозяйства				0,001	0,0001	0,000002	0,0
76	Федеральное агентство по рыболовству				- 2,5	-0,4	-0,01	- 2,5
94	Агентство по международным и межрегиональным связям Калининградской области				0,003	0,001	0,00001	
96	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	0,1	0,0004	0,0004	1,0	0,2	0,003	1,2
97	Контрольно-счетная палата				0,1	0,01	0,0002	0,1
100	Федеральное казначейство	2 507,1	8,0	7,9				2 507,1
105	Министерство по туризму				2,3	0,4	0,01	2,3
106	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта				1,3	0,2	0,004	1,3
115	Министерство природных ресурсов и экологии	0,7	0,002	0,002	43,8	6,8	0,1	44,5
131	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей				1,3	0,2	0,004	1,3

Код администратора	Администратор	Налоговые доходы			Неналоговые доходы			Всего доходов
		фактическое поступление	доля в налоговых доходах	доля в общей сумме доходов	фактическое поступление	доля в неналоговых доходах	доля в общей сумме доходов	
147	Агентство по развитию связи и массовых коммуникаций				1,5	0,2	0,005	1,5
154	Министерство строительства				26,7	4,1	0,08	26,7
161	Федеральная антимонопольная служба				0,2	0,03	0,001	0,2
177	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий				1,8	0,3	0,006	1,8
182	Федеральная налоговая служба	28 491,0	91,3	89,4	1,9	0,3	0,006	28 492,9
187	Министерство обороны Российской Федерации				0,2	0,03	0,001	0,2
188	Министерство внутренних дел Российской Федерации	16,9	0,1	0,1	335,8	51,9	1,1	352,6
318	Министерство юстиции Российской Федерации	0,3	0,001	0,001				0,3
321	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	156,5	0,5	0,5	0,3	0,1	0,001	156,8
415	Генеральная прокуратура Российской Федерации				0,6	0,1	0,002	0,6
	Всего доходов	31 221,7	x	x	647,3	x	x	31 869,0

Приложение № 7. Реализация в 2017 году мероприятий государственных программ Российской Федерации, предусмотренных в областном бюджете

(млн. рублей)

Наименование	Закон № 25	Сводная бюджет. роспись	Исполнение	% исп. к росписи
федеральная целевая программа «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года»				
Строительство культурно-досугового центра в п. Сокольников Гвардейского района Калининградской области	8,2	8,2	8,2	100,0
«Строительство фельдшерско-акушерского пункта (с обслуживанием до 800 человек) Калининградская область, Гурьевский район, пос. Константиновка, ул. Центральная, 26»	4,7	4,5	4,1	91,1
«Реконструкция участка автомобильной дороги «Жилино - Шилово» (км 0,488 - км 3,820) Неманского района Калининградской области	72,2	72,2	68,5	94,9
проект комплексного обустройства площадки под компактную застройку, расположенную по адресу: Калининградская область, Полесский район, поселок Залесье	19,9	18,0	18,0	100,0
Субсидии на реализацию мероприятий Федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	17,6	17,6	17,6	100,0
всего	122,6	120,5	116,4	96,6

государственная программа Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы				
адаптация организаций здравоохранения и прилегающих к ним территорий с учетом доступности для инвалидов	15,9	15,9	15,9	100,0
адаптация организаций социального обслуживания населения и прилегающих к ним территорий с учетом доступности для инвалидов	7,9	7,9	7,9	100,0
адаптация спортивных организаций и прилегающей к ним территории с учетом доступности для инвалидов	0,7	0,7	0,7	100,0
адаптация организаций культуры и прилегающих к ним территорий с учетом доступности для инвалидов	1,6	1,6	1,6	100,0
оснащение социально значимых организаций специализированным оборудованием и приспособлениями для информирования инвалидов	1,1	1,1	1,1	100,0
обеспечение деятельности диспетчерских центров связи для инвалидов по слуху с целью оказания экстренной и иной социальной помощи	0,4	0,4	0,4	100,0
адаптация организаций культуры и прилегающих к ним территорий с учетом доступности для инвалидов	0,8	0,8	0,8	100,0
укрепление материально-технической базы учреждений спортивной направленности по адаптивной физической культуре и спорту	0,5	0,5	0,5	100,0
поддержка функционирования региональной системы инклюзивного среднего профессионального образования инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	1,8	1,8	1,8	100,0
создание в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования	6,0	6,0	6,0	100,0
адаптация спортивных организаций и прилегающей к ним территории с учетом доступности для инвалидов	0,7	0,7	0,7	100,0
итого	37,4	37,4	37,4	100,0

Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации по подпрограмме «Автомобильные дороги» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)»				
«Строительство улично-дорожной сети на территории острова, обеспечивающей подъезд к стадиону, г. Калининград» с улицы 2.1 до улицы 2.17	1431,0	1431,0	1426,3	99,7
«Строительство улично-дорожной сети на территории острова, обеспечивающей подъезд к стадиону, г. Калининград», устройство парковок и транспортно-пересадочного узла	477,2	477,2	477,2	100,0
Строительство улично-дорожной сети на территории острова, обеспечивающей подъезд к стадиону, г. Калининград», строительство Солнечного бульвара	312,1	312,1	312,1	100,0
итого	2220,3	2220,3	2215,6	99,8

Приложение № 8. Реализация в 2017 году мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года

(млн. рублей)

Мероприятие	ЦСР	Закон	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	%
«Развитие здравоохранения»					
Инфекционная больница Калининградской области г. Калининград, ул. Фрунзе, 48	01И28 R099M	110,0	110,0	110,0	100,0
Реконструкция главного корпуса ГБУЗ КО «Пионерская городская больница» Лиг. А с устройством приемного отделения	01И28 R099И	163,9	143,1	143,1	100,0
Реконструкция нежилого помещения (литер II из литеры Г) ГБУЗ КО «Городская клиническая больница скорой медицинской помощи», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. А. Невского, 90)	01И28 R099Н	272,8	293,6	293,6	100,0
итого		546,7	546,7	546,7	100,0
«Развитие физической культуры и спорта»					
«Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар». Строительство инженерных сетей к стадиону на о. Октябрьском	05ИБ3 R0996	19,9	21,7	0,9	4,2
«Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде». 1 этап. Строительство берегоукрепительных сооружений и Парадной набережной о. Октябрьский в г. Калининград	05ИБ3 R099А	6,0	7,3	7,3	100,0
«Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар». Строительство инженерных сетей о. Октябрьский	05ИБ3 R099Б	0,02	0,02	0,02	100,0
Физкультурно-оздоровительный комплекс с универсальным игровым залом 42х24 м для ГБОУ СПО КО «Училище олимпийского резерва» по ул. Аллея Смелых, 116-118 г. Калининграда)	05ИБ2 R0995	28,4	28,4	5,0	17,6
итого		54,32	57,42	13,22	23,0
«Доступное и комфортное жилье»					
реконструкция ВНС-2 и станции обезжелезивания с увеличением мощности до 12500 м3/сутки в г.Балтийске	06ИБ5 R099П	0,7	0,7	0,7	100,0
Строительство водозабора в пос. Рыбное Пионерского городского округа Калининградской области	06ИБ5 R099У	1,2	10,7	10,7	100,0
Межпоселковый газопровод высокого давления от г. Калининграда к поселкам Переславское, Кумачево, Зеленый Гай Зеленоградского района - 1 этап	06ИБ9 R099В	26,5	27,0	24,4	90,4
Реконструкция главной канализационной насосной станции в г. Пионерский Калининградской области	06ИБ9 R099Г	60,0	60,0	60,0	100,0
Строительство сооружений водоснабжения пос. Храброво и Индуст. парка «Храброво»	06ИБ9 R099Е	99,8	100,0	100,0	100,0
Строительство сооружений водоотведения пос. Храброво и Индуст. парка «Храброво»	06ИБ9 R099Ж	5,0	5,0	5,0	100,0
Инженерные сети и сооружения для международного терминала в г. Пионерский, Калининградской области	06ИБ9 R099О	3,9	4,0	4,0	100,0
итого		197,1	207,4	204,8	98,7
«Окружающая среда»					
Строительство пляжеудерживающих сооружений в районе пос. Отрадное - г. Светлогорск, Калининградская область (5 этап. Мероприятия инженерной защиты на оползнеопасных и оползневых склонах)	08ИЖ6 R0998	3,2	3,2	3,2	100,0
«Развитие транспортной системы»					
строительство магистральных инженерных сетей и сооружений, магистральных дорог и улиц региональной промышленной зоны и автомобилестроительного кластера. Магистральные дороги и улицы от примыкания к дороге 27 ОП РЗ 27А - 007 до ПК 31+73,6 в г. Калининграде Калининградской области	122В9 R0992	600,0	600,0	581,4	96,9
строительство магистральных инженерных сетей и сооружений, магистральных дорог и улиц региональной промышленной зоны и автомобилестроительного кластера. Сети дождевой канализации	12ИВ9 R0997	554,4	554,4	554,4	100,0
строительство магистральных инженерных сетей и сооружений, магистральных дорог и улиц региональной промышленной зоны и автомобилестроительного кластера. Магистральные дороги и улицы от ПК 31 + 73,6 до примыкания к дороге 27 ОП РЗ 27К - 183 в г. Калининграде Калининградской области)	122В9 R0991	101,0	101,0	101,0	100,0
итого		1255,4	1255,4	1236,8	98,5
всего		2056,72	2070,1	2004,7	96,8

Приложение № 9. Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации в рамках федеральной целевой программы развития Калининградской области до 2020 года

(млн. рублей)

Мероприятие	ЦСР	Закон	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	%
«Развитие физической культуры и спорта»					
«Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар». Строит. берегоукрепительных сооружений о. Октябрьский в г. Калининграде, от моста Высокий до границ земельного участка стадиона	05ИБ3 R5185	345,6	161,8	161,8	100,0
«Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар». Инженерное благоустройство территории к стадиону	05ИБ3 R5186	1006,1	1006,1	1006,1	100,0
Берегоукрепление откосного типа реки Новая Преголя по наб. Генерала Карбышева в г. Калининграде, от моста Деревянный до створа с ул. Литовский вал	05ИБ3 R5187	310,0	310,0	310,0	100,0
«Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар». Строит. набережной от моста Высокий до границ земельного участка стадиона)	05ИБ3 R5188	323,0	323,0	323,0	100,0
итого		1984,7	1800,9	1800,9	100,0
«Безопасность»					
Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар. Инженерное благоустройство территории к стадиону. Система видеонаблюдения	07ИД1 R5189	-	188,7	188,7	100,0
«Развитие транспортной системы»					
строительство эстакады «Восточная» от ул. Молодой Гвардии (через Московский проспект и ул. Емельянова) до ул. Муромская с мостами через р. Старая и Новая Преголя в г. Калининграде Калининградской области (I этап	122Б3 R5181	2390,9	2390,9	2390,9	100,0
реконструкция II очереди Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны (Северный обход города Калининграда с реконструкцией транспортной развязки с Московским проспектом) I этап строительства - от транспортной развязки на Московском проспекте до транспортной развязки на Зеленоградск включительно с устройством подъезда к г. Гурьевску (I, II подэтапы)	122Б3 R5182	401,1	401,1	401,1	100,0
строительство эстакады «Восточная» от ул. Молодой Гвардии (через Московский проспект и ул. Емельянова) до ул. Муромская с мостами через р. Старая и Новая Преголя в г. Калининграде II этап (I подэтап)	122Б3 49122	-	341,3	309,3	90,6
итого		2792,0	3133,3	3101,3	99,0
всего		4776,7	5122,9	5090,9	99,4

Приложение № 10. Исполнение в 2017 году подпрограмм, отдельных мероприятий, мероприятий государственных программ Калининградской области по направлению «Новое качество жизни»

(млн. рублей)

Наименование показателя	ЦСР	Сводная роспись	Исполнено	
			сумма	%
Государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения»	0100000000	7 746,56	7 737,78	99,9
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	0110000000	960,48	959,37	99,9
Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	0120000000	611,80	610,58	99,8
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»	0130000000	54,35	54,20	99,7
Подпрограмма «Развитие системы санаторно-курортного лечения»	0140000000	5,41	5,41	100,0
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области»	0160000000	17,43	17,27	99,1
Подпрограмма «Управление развитием отрасли»	0170000000	5 513,96	5 513,09	100,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	01И0000000	583,13	577,85	99,1
Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»	0200000000	8 916,53	8 874,96	99,5
Подпрограмма «Развитие профессионального образования»	0210000000	609,48	609,48	100,0
Подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования»	0220000000	7 887,65	7 856,38	99,6
Основное мероприятие «Повышение качества образования в школах с низкими результатами обучения и в школах, функционирующих в неблагоприятных социальных условиях, путем реализации пилотных региональных проектов и распространение их результатов»	022Ш100000	64,09	64,09	100,0
Основное мероприятие «Создание сети школ, реализующих инновационные программы для отработки новых технологий и содержания обучения и воспитания, через конкурсную поддержку школьных инициатив и сетевых проектов»	022Ш200000	6,09	6,09	100,0
Основное мероприятие «Модернизация технологий и содержания обучения в соответствии с новыми федеральными государственными образовательными стандартами посредством разработки концепций модернизации конкретных областей, поддержки региональных программ развития образования и поддержки сетевых методических объединений»	022Ш300000	9,28	9,28	100,0
Основное мероприятие «Создание необходимых условий для выявления и развития творческих и интеллектуальных способностей талантливых учащихся»	022Ш400000	5,79	5,79	100,0
Основное мероприятие «Обновление содержания и технологий дополнительного образования и воспитания детей»	022Ш500000	9,00	9,00	100,0
Основное мероприятие «Формирование современных управленческих и организационно-экономических механизмов в системе дополнительного образования»	022Ш600000	0,50	0,50	100,0
Основное мероприятие «Развитие национально-региональной системы независимой оценки качества»	022Ш700000	23,82	23,82	100,0

Наименование показателя	ЦСР	Сводная роспись	Исполнено	
			сумма	%
общего образования через реализацию пилотных региональных проектов и создание национальных механизмов оценки качества»				
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства	02И0000000	338,75	328,70	97,0
Отдельные мероприятия государственной программы	02О0000000	80,65	80,40	99,7
Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»	0300000000	7 075,92	7 022,60	99,2
Подпрограмма «Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	0310000000	2 996,87	2 988,42	99,7
Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышение качества жизни граждан старшего поколения»	0320000000	1 414,40	1 413,40	99,9
Подпрограмма «Совершенствование социальной поддержки детей и семей с детьми»	0330000000	1 984,01	1 979,82	99,8
Подпрограмма «Развитие детского отдыха в Калининградской области, создание в детских оздоровительных лагерях условий для отдыха детей всех групп здоровья»	0340000000	131,53	131,40	99,9
Подпрограмма «Доступная среда»	0350000000	22,85	22,85	100,0
Подпрограмма «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда»	0360000000	349,47	349,09	99,9
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства	03И0000000	42,00	3,47	8,3
Отдельные мероприятия государственной программы	03О0000000	134,80	134,16	99,5
Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры»	0400000000	866,01	862,08	99,5
Подпрограмма «Развитие государственного бюджетного учреждения культуры «Калининградский областной музей янтаря» и культурно-образовательного сектора янтарной отрасли»	0410000000	7,70	7,70	100,0
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	0420000000	18,16	18,04	99,3
Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры»	0430000000	807,03	806,47	99,9
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства	04И0000000	20,47	17,21	84,1
Отдельные мероприятия государственной программы	04О0000000	12,66	12,66	100,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»	0500000000	2 943,49	2 883,34	98,0
Подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта»	0510000000	14,02	14,02	100,0
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»	0530000000	412,04	412,04	100,0
Подпрограмма «Развитие футбола»	0540000000	1,00	1,00	100,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства	05И0000000	2 504,65	2 444,54	97,6
Отдельные мероприятия государственной программы	05О0000000	11,77	11,74	99,7
Государственная программа Калининградской области «Доступное и комфортное жилье»	0600000000	2 260,39	2 114,67	93,6
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем»	0610000000	1 087,61	1 020,26	93,8
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	0620000000	125,95	124,64	99,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства	06И0000000	889,62	816,85	91,8
Отдельные мероприятия государственной программы	06О0000000	157,22	152,91	97,3
Государственная программа Калининградской области	0700000000	540,46	530,84	98,2

Наименование показателя	ЦСР	Сводная роспись	Исполнено	
			сумма	%
«Безопасность»				
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в 2016-2020 годах «	0710000000	0,79	0,79	100,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства	07И0000000	188,75	188,75	100,0
Отдельные мероприятия государственной программы	07О0000000	350,92	341,30	97,3
Государственная программа Калининградской области «Окружающая среда»	0800000000	720,14	711,38	98,8
Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса Калининградской области»	0810000000	14,48	14,48	100,0
Подпрограмма «Защита побережья Балтийского моря, Калининградского и Куршского заливов в пределах Калининградской области на 2014-2020 годы»	0820000000	45,72	45,70	99,9
Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства Калининградской области»	0830000000	109,37	103,29	94,4
Подпрограмма «Обращение с отходами производства и потребления»	0840000000	472,46	470,52	99,6
Подпрограмма «Природоохранная деятельность»	0860000000	67,18	66,49	99,0
Подпрограмма «Сохранение биоразнообразия»	0870000000	7,70	7,68	99,8
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области	08И0000000	3,22	3,22	100,0

**Приложение № 11. Не исполнение отдельных мероприятий,
подпрограмм государственных программ Калининградской области
по направлению «Новое качество жизни» за 2017 год (экономия)**

(млн. рублей)

Наименование программы, подпрограммы	ЦСР	Сводная роспись	Исполнено	Отклонение	Причины отклонений
Государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения»	0100000000	473,57	471,64	1,93	X
Основное мероприятие «Оказание первичной медико-санитарной помощи, включая проведение медицинских осмотров и диспансеризации населения, в том числе у детей»	0110400000	46,14	46,12	0,02	Экономия по результатам проведения конкурсных процедур
Основное мероприятие «Обеспечение населения лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, специализированными продуктами лечебного питания»	0110500000	287,56	287,39	0,17	Отсутствие заявок-требований от медицинских организаций на лекарственные препараты; Экономия по результатам проведения конкурсных процедур
Основное мероприятие «Оказание медицинской помощи больным туберкулезом»	0120700000	1,01	0,88	0,13	Экономия по результатам проведения конкурсных процедур
Основное мероприятие «Оказание скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	0121000000	17,81	17,79	0,01	Экономия по результатам проведения конкурсных процедур
Основное мероприятие «Оказание медицинской помощи больным прочими заболеваниями»	0121200000	2,65	2,43	0,22	Экономия по результатам проведения конкурсных процедур
Основное мероприятие «Оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи»	0121300000	20,97	20,94	0,03	Экономия по результатам проведения конкурсных процедур
Основное мероприятие «Оказание специализированной помощи детям» (Обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет)	0131600000	32,62	32,53	0,08	Экономия по результатам проведения конкурсных процедур
Основное мероприятие «Оказание специализированной помощи детям» (Проведение капитального и текущего ремонтов, благоустройства территорий, включая затраты на проведение строительного контроля, разработку и проверку проектно-сметной документации)	0131600000	4,91	4,85	0,06	Экономия по результатам проведения конкурсных процедур
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	017AA00000	43,04	42,86	0,18	Экономия по страховым взносам с сумм, превышающим предельную базу
Основное мероприятие «Оказание медицинской помощи больным онкологическими заболеваниями»	01И0900000	2,08	1,09	1,00	Экономия
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция комплекса зданий ГБУЗ «Детская областная больница Калининградской области» г. Калининград, ул. Дм. Донского, 27»	01И1600000	14,79	14,76	0,02	Экономия по результатам проведения конкурсных процедур
Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»	0200000000	369,40	359,10	10,29	X
Основное мероприятие «Предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калининградской области»	02И3900000	338,75	328,70	10,05	Экономия
Расходы на обеспечение функций государственных органов	02ОAA00000	30,65	30,40	0,24	Экономия по уплате страховых взносов, в связи с применением регрессивной шкалы ставок
Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»	0300000000	78,24	39,20	39,06	X
Основное мероприятие «Социальное обслуживание граждан – получателей социальных услуг»	0326600000	2,20	1,98	0,22	Экономия по результатам проведения конкурсных процедур
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки детей и семей, имеющих детей»	0336900000	6,43	6,26	0,18	Экономия по результатам проведения конкурсных процедур
Организация санаторно-курортного оздоровления детей	0347000000	27,61	27,49	0,12	Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.
Основное мероприятие «Социальное обслуживание граждан – получателей социальных услуг»	03И6600000	42,00	3,47	38,54	Экономия
Государственная программа Калининградской	0400000000	8,58	5,24	3,34	X

Наименование программы, подпрограммы	ЦСР	Сводная роспись	Исполнено	Отклонение	Причины отклонений
области «Развитие культуры»					
Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры». Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия».	0428600000	1,15	1,07	0,08	экономия средств при проведения торгов в Гусевском городском округе при выборе подрядчика
Основное мероприятие «Мероприятия по сохранению объектов сферы культуры, укреплению материально-технической базы государственных учреждений культуры Калининградской области и муниципальных учреждений сферы культуры»	04И9400000	7,43	4,17	3,26	Экономия
Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»	0500000000	2504,65	2444,54	60,11	X
Основное мероприятие «Модернизация сферы физической культуры и спорта»	05ИБ200000	674,72	635,41	39,31	Экономия
Основное мероприятие «Инфраструктурное обеспечение эффективного функционирования объектов спортивной инфраструктуры, возводимых в рамках подготовки к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году»	05ИБ300000	1 829,93	1 809,13	20,80	Экономия
Государственная программа Калининградской области «Доступное и комфортное жилье»	0600000000	1578,69	1446,11	132,56	X
ОМ «Поддержка некоммерческой организации, осуществляющей предоставление отдельным категориям граждан ипотечных жилищных займов по льготной процентной ставке»	061Б100000	2,00	1,98	0,02	Экономия
Основное мероприятие «Поддержка жилищного строительства»	061Б700000	1,00	0,25	0,75	Экономия
Основное мероприятие «Социальная поддержка молодых семей»	061Б800000	67,12	66,68	0,43	Экономия
Основное мероприятие «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»	061Б900000	13,47	13,40	0,06	Экономия
Основное мероприятие «Оказание государственной поддержки на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах»	061В200000	434,78	381,33	53,45	Экономия
ОМ «Водоотведение»	062В600000	45,95	44,64	1,30	Экономия
Основное мероприятие «Поддержка жилищного строительства»	061Б700000	26,00	25,71	0,29	Экономия
Основное мероприятие «Газоснабжение»	061В400000	260,81	215,75	45,06	Экономия
Основное мероприятие «Водоснабжение»	061В500000	85,38	68,10	17,28	Экономия
Основное мероприятие «Водоотведение»	061В600000	29,36	25,02	4,35	Экономия
Основное мероприятие «Теплоснабжение»	061В800000	292,06	288,91	3,15	Экономия
Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики»	061В900000	196,00	193,36	2,64	Экономия
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	06ОАА00000	53,13	52,08	1,05	Экономия
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области»	06ОАБ00000	66,52	64,26	2,26	Экономия
Основное мероприятие «Обеспечение проведения экспертизы и проверки проектно-сметной документации на строительство»	06ОБ500000	5,11	4,64	0,47	Экономия
Государственная программа Калининградской области «Безопасность»	0700000000	171,66	162,40	9,24	X
Основное мероприятие «Оповещение населения посредством территориальной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Калининградской области»	07ОГ400000	21,00	20,81	0,19	Экономия
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений по обеспечению национальной безопасности и правоохранительной деятельности	07ОД100000	127,57	119,06	8,50	1,2 млн. рублей на содержание Учреждения по взносам на оплату труда (по причине наличия листов нетрудоспособности в декабре отчетного года), 8,5 млн. рублей на развитие АПК «Безопасный город» (недоставка оборудования в 2017 году на сумму 2,4 млн. рублей (санкции по контрактам применены); не оказание услуг по обеспечению функционирования и техническому обслуживанию передвижных комплексов автоматической фото-

Наименование программы, подпрограммы	ЦСР	Сводная роспись	Исполнено	Отклонение	Причины отклонений
					фиксации нарушений ПДД «Арена» на сумму 1,8 млн. руб. (расторжение контракта в одностороннем порядке); не исполнение контракта по организации VPN-сети и ее сопровождение (в/камеры 4 этап) на сумму 0,4 млн. руб. (расторжение контракта в одностороннем порядке); несвоевременно выполнены работы по организации VPN-сети (камеры 5этап), в результате не оказание услуг по ее сопровождению на сумму 0,9 млн. руб. (санкции применены); экономия по торгам, проведенным в декабре на сумму 2,9 млн. рублей).
Мероприятия в области повышения безопасности дорожного движения	070Д200000	18,30	17,77	0,53	Экономия от проведения конкурсных процедур.
Основное мероприятие «Комплексные меры по профилактике наркомании, лечению и реабилитации наркопотребителей»	070Е300000	4,79	4,76	0,02	Экономия по результатам проведения конкурсных процедур
Государственная программа Калининградской области «Окружающая среда»	0800000000	625,03	616,28	8,76	X
Основное мероприятие «Разработка современного природного, социально-экономического и правового обоснования берегозащитных мероприятий»	082И100000	0,27	0,25	0,02	Экономия
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области»	083АБ00000	11,30	10,71	0,59	Экономия
Основное мероприятие «Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов»	083ИЗ00000	13,11	12,88	0,22	Средства федерального бюджета на исполнение переданных полномочий в области лесных отношений. Расходы на содержание Министерства природных ресурсов и экологии КО. Экономия по торгам.
Основное мероприятие «Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов»	083ИЗ00000	74,93	69,65	5,27	Экономия
Основное мероприятие «Рекультивация городского полигона твердых бытовых отходов, расположенного в пос. им. А. Космодемьянского г. Калининграда»	084И600000	416,21	415,97	0,24	Субсидия из федерального бюджета по проекту «Чистая страна». Экономия по контрактам
Основное мероприятие «Ликвидация ущерба окружающей среде, накопленного в результате прошлой хозяйственной деятельности целлюлозно-бумажного предприятия, АОЗТ «Дарита» (золоотвал) г. Калининграда»	084И700000	55,64	53,95	1,70	Субсидия из федерального бюджета по проекту «Чистая страна». Экономия по контрактам
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	086АА00000	48,97	48,28	0,70	Расходы на содержание Министерства природных ресурсов и экологии КО. Экономия по торгам.
Основное мероприятие «Исполнение переданных полномочий Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов по федеральному государственному охотничьему надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотхозяйственных соглашений»	087Е900000	4,60	4,59	0,02	Экономия
Итого:	X	5809,83	5544,51	265,32	X

Не исполнение отдельных мероприятий, подпрограмм государственных программ Калининградской области по направлению «Новое качество жизни» за 2017 год

(млн. рублей)

Наименование государственной программы, подпрограммы, основного мероприятия	ЦСР	Сводная роспись	Исполнено	Отклонение	Причины не исполнения
Государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения»	0100000000	542,09	535,23	6,85	X
Основное мероприятие «Обеспечение населения лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, специализированными продуктами лечебного питания»	0110500000	460,09	459,36	0,73	Отсутствие заявок-требований от медицинских организаций на лекарственные препараты

Наименование государственной программы, подпрограммы, основного мероприятия	ЦСР	Сводная роспись	Исполнено	Отклонение	Причины не исполнения
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области»	011АБ00000	33,86	33,68	0,18	Отсутствие заявок-требований от медицинских организаций на лекарственные препараты
Основное мероприятие «Оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи»	0121300000	6,47	5,89	0,58	Выплаты компенсаций носят заявительный характер
Основное мероприятие «Развитие службы крови»	0121400000	9,83	9,72	0,10	Выплаты компенсаций носят заявительный характер
Основное мероприятие «Развитие службы крови»	0121400000	4,90	4,76	0,14	Выплаты компенсаций носят заявительный характер
Основное мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки медицинским кадрам»	0161900000	6,98	6,82	0,16	Предоставление меры носит заявительный характер
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Калининградской области медицинской помощи в части видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования»	0172600000	5,76	5,36	0,40	Возмещение затрат носит заявительный характер
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	017АА00000	1,20	0,90	0,30	Имеется кредиторская задолженность по оплате контрактов
Основное мероприятие «Оказание медицинской помощи больным туберкулезом»	01И0700000	13,00	8,74	4,26	Финансирование осуществлено по факту выполненных работ, подрядчик не подтвердил актами КС заявленные объемы работ
Государственная программа Калининградской области «Развитие образования»	0200000000	98,27	67	31,27	X
Резервный фонд Президента РФ	0223800000	14,15	0,00	14,15	Средства поступили 22.02.2017года. Объявлены конкурсные процедуры
Резервный фонд Президента РФ	0223900000	16,88	0,00	16,88	Средства поступили 22.12.2017 Объявлены конкурсные процедуры
Субсидии на модернизацию автобусного парка муниципальных образований, осуществляющих бесплатную перевозку обучающихся к месту учебы	0223900000	67,24	67,00	0,24	Субсидия носит заявительный характер, расчет по договорным обязательствам наступает в январе 2018
Государственная программа Калининградской области «Социальная поддержка населения»	0300000000	5036,24	5022,01	14,24	X
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки участников Великой Отечественной войны»	0315300000	31,16	30,38	0,78	Уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки лиц, подвергшихся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированных, лиц, пострадавших от политических репрессий»	0315500000	38,14	37,92	0,23	Уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы и членов их семей»	0315800000	0,28	0,28	0,00	Отсутствие потребности
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки государственных гражданских служащих Калининградской области, лиц, замещающих государственные должности Калининградской области, и членов их семей»	0315900000	30,32	30,32	0,00	Отсутствие потребности.
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки лиц, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»	0316000000	20,84	20,82	0,02	Уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

Наименование государственной программы, подпрограммы, основного мероприятия	ЦСР	Сводная роспись	Исполнено	Отклонение	Причины не исполнения
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки ветеранов и инвалидов боевых действий, а также членов семей погибших (умерших) ветеранов боевых действий»	0316100000	4,09	4,09	0,00	Уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки инвалидов, детей-инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов»	0316200000	77,86	76,78	1,07	Уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки иных лиц»	0316300000	1416,07	1 409,77	6,30	Уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.
Основное мероприятие «Проведение социально-оздоровительных мероприятий для отдельных категорий: ветеранов труда, тружеников тыла, реабилитированных граждан, ветеранов становления Калининградской области»	0316400000	4,93	4,93	0,00	Отсутствие потребности.
Основное мероприятие «Программно-техническое сопровождение и создание новых информационных ресурсов, защита персональных данных в системе социальной защиты населения»	0316500000	10,92	10,88	0,04	Экономия по результатам проведения конкурсных процедур.
Основное мероприятие «Социальное обслуживание граждан - получателей социальных услуг»	0326600000	0,78	0,72	0,07	Фактическая стоимость работ меньше, чем планируемая, т.к. объемы выполненных работ по факту меньше, чем объемы, указанные в сметной документации
Основное мероприятие «Социальное обслуживание граждан - получателей социальных услуг»	0326600000	178,78	178,57	0,21	Несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов
Основное мероприятие «Социальное обслуживание граждан - получателей социальных услуг»	0326600000	965,57	965,29	0,28	Корректировка госзадания на 2016 год
Основное мероприятие «Социальное обслуживание граждан - получателей социальных услуг»	0326600000	0,35	0,14	0,21	Отсутствие Заявок от поставщиков, предоставляющих соц. услуги получателям; Отсутствие Заявок от поставщиков, предоставляющих социальные услуги получателям
Основное мероприятие «Повышение результативности государственного контроля (надзора) в области социального обслуживания населения»	0326700000	0,10	0,10	0,00	Отсутствие потребности.
Основное мероприятие «Разработка и реализация социально-образовательных проектов, направленных на развитие интеллектуального потенциала и организацию свободного времени граждан старшего поколения»	0326800000	0,44	0,43	0,01	Отсутствие потребности.
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки детей и семей, имеющих детей»	0336900000	1382,37	1 381,81	0,56	Уменьшение численности по сравнению с запланированной.
Основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки детей и семей, имеющих детей»	0336900000	351,02	347,58	3,45	Уменьшение количества получателей по сравнению с запланированной
Основное мероприятие «Организация отдыха и оздоровления детей в Калининградской области»	0347000000	50,00	50,00	0,00	Остаток средств не покрывает расходы ни на одно мероприятие в рамках летней оздоровительной кампании.
Основное мероприятие «Организация отдыха и оздоровления детей в Калининградской области»	0347000000	50,50	50,49	0,00	Остаток средств не покрывает расходы ни на одно мероприятие в рамках летней оздоровительной кампании
Основное мероприятие «Реализация мероприятий активной политики занятости населения»	0367600000	30,90	30,86	0,04	В связи с увольнением граждан и отчислением с обучения по причине неявки

Наименование государственной программы, подпрограммы, основного мероприятия	ЦСР	Сводная роспись	Исполнено	Отклонение	Причины не исполнения
Основное мероприятие «Социальные выплаты безработным гражданам»	0367800000	15,22	15,10	0,12	Уменьшение количества получателей по сравнению с запланированной
Основное мероприятие «Социальные выплаты безработным гражданам»	0367800000	217,08	216,92	0,16	В связи с внесенными изменениями в «Закон о занятости населения РФ» гражданам у которых на момент начала обучения прошло более 1 года с даты увольнения с последнего места работы, стипендия назначалась в минимальном размере
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области»	036АБ00000	85,26	85,21	0,05	Отмена запланированной командировки, снижение штрафных санкций
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	03ОАА00000	73,26	72,62	0,64	Неисполнение поставщиком условий контракта
Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры»	0400000000	171,09	170,5	0,59	X
Государственная программа Калининградской области «Развитие культуры». Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»	0428600000	1,27	1,23	0,04	На 01.01.2017 по отчислениям по зарплате из финансирования по единой субвенции за счет ФБ была переплата в пенсионный фонд
Основное мероприятие «Осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки»	0438800000	60,24	60,24	0,00	Возврат остатков неиспользованных средств по результатам проведения мероприятия.
Основное мероприятие «Проведение культурно-просветительских мероприятий»	0439200000	109,58	109,03	0,55	Предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение части затрат в связи с производством фильмов на территории Калининградской области по результатам конкурсного отбора
Государственная программа Калининградской области «Развитие физической культуры и спорта»	0500000000	4,87	4,84	0,04	X
Расходы на обеспечение функций государственных органов	05ОАА00000	4,87	4,84	0,04	Отсутствие потребности в денежных средствах в связи с отменой запланированных ранее командировок.
Государственная программа Калининградской области «Доступное и комфортное жилье»	0600000000	207,4	194,25	13,15	X
Основное мероприятие «Благоустройство территорий муниципальных образований Калининградской области»	061В300000	190,00	177,37	12,63	Оплата производилась по актам выполненных работ
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	06ОАА00000	17,40	16,88	0,52	Оплата работ по «факту» на основании акта выполненных работ
Государственная программа Калининградской области «Безопасность»	0700000000	0,60	0,23	0,37	X
Основное мероприятие «Денежное стимулирование добровольной сдачи оружия и боеприпасов, незаконно хранящихся у населения»	07ОЕ200000	0,60	0,23	0,37	Не представлены документы УВД по Калининградской области
Итого:	X	6060,56	5994,06	66,5	X

Приложение № 12. Исполнение в 2017 году подпрограмм, отдельных мероприятий, мероприятий государственных программ Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики»

Наименование показателя	Сводная роспись	(млн. рублей) Исполнено	
		сумма	%
«Модернизация экономики»	50608,9	49939,1	98,7
Подпрограмма «Совершенствование государственного и муниципального управления»	135,4	131,9	97,4
Подпрограмма «Создание благоприятных условий для развития рынка недвижимости»	148,1	132,9	89,8
Подпрограмма «Формирование благоприятной инвестиционной среды»	50151,2	49501,3	98,7
Отдельные мероприятия государственной программы	174,2	172,9	99,2
«Развитие промышленности и предпринимательства»	426,4	426,4	100,0
Подпрограмма «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Калининградской области на 2014 - 2020годы»	65,8	65,8	100,0
Подпрограмма «Развитие промышленности»	333,9	333,9	100,0
Отдельные мероприятия государственной программы	26,6	26,6	100,0
«Развитие сельского хозяйства»	3554,2	3539,0	99,6
Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»	3281,4	3268,7	99,6
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»	23,6	23,6	100,0
Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»	76,8	76,7	99,8
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства государственной	22,5	22,1	98,1
Отдельные мероприятия гос. программы	149,8	147,9	98,7
«Развитие транспортной системы»	11816,3	11611,6	98,3
Подпрограмма «Развитие транспортного комплекса»	257,2	256,3	99,7
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»	11004,7	10800,9	98,1
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства	554,4	554,4	100,0
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	90,2	90,1	99,8
Подпрограмма «Развитие прибрежного рыболовства»	79,1	79,0	99,9
Отдельные мероприятия государственной программы	11,1	11,1	100,0
«Туризм»	548,9	548,8	100,0
Адресный инвестиционный перечень объектов капитального строительства	446,6	446,6	100,0
Отдельные мероприятия государственной программы	102,3	102,2	99,9

Приложение № 13. Сведения о не исполнении в 2017 году отдельных мероприятий государственных программ Калининградской области по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики»

Наименование показателя	Сумма, млн. рублей	Причины образования остатка (неиспользованных средств)
«Модернизация экономики»		
Подпрограмма «Совершенствование государственного и муниципального управления»	3,5	экономия в результате проведения конкурсных процедур
Подпрограмма «Создание благоприятных условий для развития рынка недвижимости»	15,2	- «Контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по контрактам в установленные сроки не выполнены» – 5,5 млн. рублей; - «экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур. В 2017 году не завершены судебные процессы по рассмотрению законности требований ОАО «Янтарьэнерго» к Агентству (по оплате электрической энергии (военные городки))- 5,7 млн. рублей; - экономия сложилась по результатам проведения конкурсных процедур, ЛБО на 2017 год доведены на сумму 3,5 млн.рублей» – 3,0 млн. рублей; - «для реализации мероприятий, связанных с изъятием земельных участков и расположенных на них объектов недвижимого имущества для нужд Калининградской области планировалось изъять участки под строительство подземного хранилища газа. Соглашения об изъятии собственниками не подписаны» -0,7 млн. рублей
Подпрограмма «Формирование благоприятной инвестиционной среды»	649,9	- «Неполное кассовое исполнение обусловлено несоответствием прогнозных данных, представленных получателями субсидий, фактически по данным заявлениям о предоставлении субсидии в декабре 2017 года» - 649,4 млн. рублей; - «Не принимались постановления по распределению средств» - 0,5 млн. рублей
Отдельные мероприятия государственной программы	0,5	экономия в результате проведения конкурсных процедур
«Развитие сельского хозяйства»		
Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»	12,7	«Отсутствие заявок - Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг»
«Развитие транспортной системы»		
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования Калининградской области»	114,8	«несвоевременное проведение конкурсных процедур, несвоевременное представление актов для оплаты, не выполнение обязательств»: «Строительство моста «Деревянный» - 1,0 млн. рублей; «Реконструкция ул. Ген. Павлова в г. Калининграде» - 0,9 млн. рублей; «Основное мероприятие «Создание новых конкурентоспособных секторов экономики» – 18,6 млн. рублей; «Разработка проектной документации по объекту «Строительство автомобильной дороги на территории промышленного парка «Черняховск»-0,8 млн. рублей; «Основное мероприятие «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и приобретение дорожно-эксплуатационной техники и оборудования»- 64,8 млн. рублей;

		«Разработка проектной документации по объекту «Строительство 4 участка (съезд к терминалу) городской магистрали, обеспечивающей подъезд к проектируемому терминалу по приему круизных и пассажирских судов в г. Пионерский Калининградской области»-1,5 млн. рублей; «Строительство автомобильной дороги от ул. Б. Окружная до ул. Лукашова в г. Калининграде – 20,0 млн. рублей»; «Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в населенных пунктах Калининградской области» – 7,3 млн. рублей;
Основное мероприятие «Инфраструктурное обеспечение эффективного функционирования объектов спортивной инфраструктуры, возводимых в рамках подготовки к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году «	38,5	экономия по выполненным работам
прочее	7,5	экономия по выполненным работам
Приобретение земельных участков и расположенных на них объектов недвижимого имущества для нужд Калининградской области	43,1	«планировалось заключение соглашений в соответствии с направленными офертами (проектами соглашений об изъятии, которые собственники объектов вправе рассматривать 90 дней), а также изъятие в судебном порядке земельных участков и расположенных на них объектов недвижимого имущества для государственных нужд Калининградской области»

Приложение № 14. Исполнение в 2017 году подпрограмм, отдельных мероприятий, мероприятий государственных программ Калининградской области по направлению «Общественное и государственное развитие»

(млн. рублей)

Наименование показателя	ЦСР	2017 год		
		Уточнен ная роспись	Испол нено	Испол нение, %
Государственная программа Калининградской области «Эффективное государственное управление»	1500000000	562,7	559,5	99,4
Подпрограмма «Реформирование и развитие государственной гражданской службы Калининградской области»	1510000000	2,4	2,4	100,0
Основное мероприятие «Получение дополнительного профессионального образования гражданских служащих Калининградской области»	151С100000	2,3	2,3	100,0
Основное мероприятие «Проведение конкурса «Лучший государственный гражданский служащий Калининградской области»	151С300000	0,1	0,1	100,0
Подпрограмма «Формирование резерва и подготовка управленческих кадров Калининградской области»	1520000000	1,9	1,7	89,5
Основное мероприятие «Формирование резерва управленческих кадров»	152С200000	0,2	0,2	100,0
Основное мероприятие «Обучение специалистов в рамках государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации по всем аккредитованным образовательным программам»	152С500000	1,7	1,5	88,2
Подпрограмма «Развитие информационного общества в Калининградской области на период 2015-2018 годов»	1530000000	9,8	9,8	100,0
Основное мероприятие «Обеспечение доступности, оперативности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг в электронном виде для населения Калининградской области»	153С700000	5,0	5,0	100,0
Основное мероприятие «Обеспечение надежного, достоверного, юридически значимого информационно-технологического взаимодействия информационных систем предоставления государственных и муниципальных услуг»	153С800000	4,8	4,8	100,0
Отдельные мероприятия государственной программы	1500000000	548,6	545,6	99,5
Основное мероприятие «Обеспечение Губернатора Калининградской области»	1501А00000	2,8	2,7	96,4
Основное мероприятие «Обеспечение заместителей Председателя Правительства Калининградской области»	1502А00000	20,4	20,4	100,0
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	150АА00000	418,9	416,6	99,5
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение казенных учреждений (представительств) Калининградской области»	150АБ00000	43,8	43,2	98,6
Основное мероприятие «Обеспечение хозяйственного обслуживания» (материально-техническое обеспечение органов государственной власти Калининградской области)	150Р600000	53,7	53,7	100,0
Основное мероприятие «Официальное опубликование нормативных правовых актов Калининградской области и иных официальных материалов Правительства Калининградской области»	150Р700000	2,7	2,7	100,0
Основное мероприятие «Обеспечение организации и проведения торгов»	150Р800000	6,2	6,2	100,0
Основное мероприятие «Внедрение универсальной электронной карты в Калининградской области»	150Р900000	0,1	0,1	100,0
Государственная программа Калининградской области	1600000000	128,0	128,0	100,0

«Молодежь»				
Подпрограмма «Развитие созидательной активности молодежи» на 2014-2020 годы»	1610000000	46,2	46,2	100,0
Основное мероприятие «Обеспечение оптимальной трудовой занятости молодежи и участие молодежи в добровольческой деятельности»	161Т300000	2,2	2,2	100,0
Основное мероприятие «Содействие развитию молодежного предпринимательства»	161Т400000	2,0	2,0	100,0
Основное мероприятие «Информационно-методическое и кадровое обеспечение молодежной сферы»	161Т500000	18,0	18,0	100,0
Основное мероприятие «Поддержка и развитие молодежной инициативы, включая проведение международного молодежного форума «Балтийский Артэк»	161Т600000	17,5	17,5	100,0
Основное мероприятие «Поддержка талантливой и творческой молодежи»	161Т700000	6,5	6,5	100,0
Подпрограмма «Формирование ценностных ориентаций и патриотическое воспитание молодежи» на 2015-2020 годы»	1620000000	75,2	75,2	100,0
Основное мероприятие «Гражданско-патриотическое воспитание молодежи, формирование правовых, культурных, нравственных и семейных ценностей молодежи»	162Т800000	74,5	74,5	100,0
Основное мероприятие «Координация деятельности по допризывной подготовке молодежи и проведение мероприятий, направленных на повышение уровня мотивации к прохождению воинской службы»	162Т900000	0,7	0,7	100,0
Отдельные мероприятия государственной программы	1600000000	6,6	6,6	100,0
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	160АА00000	6,6	6,6	100,0
Государственная программа Калининградской области «Развитие гражданского общества»	1700000000	671,1	657,2	97,9
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений по реализации миграционной политики	170АБ05904	0,2	0,2	100,0
Подпрограмма «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов, проживающих на территории Калининградской области»	1710000000	1,1	1,1	100,0
Основное мероприятие «Содействие укреплению гражданского единства и гармонизации межнациональных отношений»	171Ф400000	1,1	1,1	100,0
Подпрограмма «Профессиональная переподготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Калининградской области, на 2014-2019 годы»	1720000000	0,8	0,8	100,0
Основное мероприятие «Обеспечение взаимодействия органов государственной власти Калининградской области с органами местного самоуправления по вопросам организации муниципальной службы и управления муниципальной службой»	172Ф500000	0,8	0,8	100,0
Подпрограмма «Противодействие коррупции в Калининградской области на 2015-2020 годы»	1730000000	2,5	2,5	100,0
Основное мероприятие «Антикоррупционная пропаганда»	173Ф600000	2,5	2,5	100,0
Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на 2015-2020 годы»	1740000000	5,1	5,0	98,0
Основное мероприятие «Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям»	174Ф700000	5,1	5,0	98,0
Подпрограмма «Патриотическое воспитание населения Калининградской области на 2015-2020 годы»	1750000000	5,4	5,4	100,0
Основное мероприятие «Мероприятия по патриотическому воспитанию населения Калининградской области»	175Ф800000	5,4	5,4	100,0
Подпрограмма «Поддержка казачьих обществ Калининградской области на 2016-2020 годы»	1770000000	1,8	1,8	100,0

Основное мероприятие «Оказание государственной поддержки казачьим обществам Калининградской области»	177Ц100000	1,8	1,8	100,0
Отдельные мероприятия государственной программы	1700000000	654,2	640,4	97,9
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	170AA00000	25,8	25,7	99,6
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение казенных учреждений Калининградской области»	170AB00000	41,4	41,0	99,0
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Калининградской области»	170AB00000	6,1	6,1	100,0
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области»	170AG00000	5,7	5,7	100,0
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности Калининградской областной Думы»	170AD00000	154,0	151,8	98,6
Основное мероприятие «Обеспечение проведения выборов, референдумов в Калининградской области»	170AI00000	88,0	82,5	93,8
Основное мероприятие «Депутаты Государственной Думы и их помощники»	170AK00000	7,3	5,7	78,1
Основное мероприятие «Члены Совета Федерации и их помощники»	170AL00000	3,4	2,9	85,3
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности мировых судей»	170AM00000	147,0	145,4	98,9
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности Общественной палаты Калининградской области»	170AO00000	6,8	6,7	98,5
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты Калининградской области»	170AP00000	31,7	31,6	99,7
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности Уставного суда Калининградской области»	170AC00000	12,5	12,3	98,4
Основное мероприятие «Выполнение государственного задания в области социальной рекламы и информационных технологий»	170У500000	17,1	17,1	100,0
Основное мероприятие «Обеспечение реализации Уставного закона Калининградской области «О наградах Калининградской области»	170У600000	13,9	12,8	92,1
Основное мероприятие «Осуществление функций организации деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния»	170У700000	46,8	46,7	99,8
Основное мероприятие «Мероприятия по обеспечению массового информирования населения Калининградской области»	170Ф100000	46,7	46,4	99,4
Государственная программа Калининградской области «Эффективные финансы»	1800000000	2 016,2	1 774,9	88,0
Подпрограмма «Повышение уровня финансовой грамотности жителей Калининградской области»	1810000000	11,3	11,2	99,1
Основное мероприятие «Проведение обучающих мероприятий для жителей Калининградской области»	181Ч200000	3,5	3,4	97,1
Основное мероприятие «Проведение информационных кампаний на территории Калининградской области»	181Ч300000	7,8	7,8	100,0
Подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов»	1820000000	16,1	15,5	96,3
Основное мероприятие «Организация бюджетного процесса»	182Ч400000	16,1	15,5	96,3
Подпрограмма «Межбюджетные отношения»	1830000000	1 437,6	1 437,6	100,0
Основное мероприятие «Осуществление поддержки местных бюджетов»	183Ч500000	1 437,6	1 437,6	100,0
Подпрограмма «Управление государственным долгом»	1840000000	495,8	255,6	51,6
Основное мероприятие «Осуществление государственных заимствований и предоставление государственных гарантий, предоставление бюджетных кредитов, управление государственным долгом»	184Ч600000	495,8	255,6	51,6

Отдельные мероприятия государственной программы	18O0000000	55,4	55,0	99,3
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа государственной власти Калининградской области»	18OAA00000	55,4	55,0	99,3
Итого		3 378,0	3 119,6	92,4

**Приложение № 15. Исполнение областного бюджета по виду расходов
«капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной)
собственности» в 2017 году за исключением мероприятий адресного
инвестиционного перечня**

(млн. рублей)

Объект капитальных вложений/ ведомство Калининградской области	Сводная бюджетная роспись	Испол нение	% к росписи
Министерство развития инфраструктуры Калининградской области, всего в том числе:	6 982,3	6 883,6	98,6
Разработка проектной документации, экспертиза и проведение технологического и ценового аудита проекта по реконструкции II очереди Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны (Северный обход города Калининграда с реконструкцией транспортной развязки с Московским проспектом) 2 этап строительства - от транспортной развязки на Зеленоградск до транспортной развязки на Балтийск включительно	61,8	60,5	97,9
Экспертиза проектной документации на строительство эстакады «Восточная» от ул. Молодой Гвардии (через Московский проспект и ул. Емельянова) до ул. Муромская с мостами через р. Старая и Новая Преголя в г. Калининграде	2,8	2,4	85,9
Разработка проектной документации на строительство улично-дорожной сети на территории острова, обеспечивающей подъезд к стадиону, г. Калининград	3,7	3,7	100,0
Реконструкция II очереди Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны (Северный обход города Калининграда с реконструкцией транспортной развязки с Московским проспектом) I этап строительства - от транспортной развязки на Московском проспекте до транспортной развязки на Зеленоградск включительно с устройством подъезда к г. Гурьевску (III подэтап)	123,5	123,5	100,0
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ в рамках ФЦП развития Калининградской области до 2020 года (строительство эстакады «Восточная» от ул. Молодой Гвардии (через Московский проспект и ул. Емельянова) до ул. Муромская с мостами через р. Старая и Новая Преголя в г. Калининграде Калининградской области II этап(I подэтап)	341,3	309,3	90,6
Разработка проектной и рабочей документации и экспертиза проекта по реконструкции существующих водозаборных скважин в н. п. Васильково для обеспечения возможности строительства объекта: «Реконструкция II очереди Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны (Северный обход города Калининграда с реконструкцией транспортной развязки с Московским проспектом) I этап строительства - от транспортной развязки на Московском проспекте до транспортной развязки на Зеленоградск включительно с устройством подъезда к г. Гурьевску (III подэтап)»	0,1	0,0	9,4
Финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств резервного фонда Правительства РФ	103,6	103,6	100,0
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ по подпрограмме «Автомобильные дороги» ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)» («Строительство улично-дорожной сети на территории острова, обеспечивающей подъезд к стадиону, г. Калининград» с улицы 2.1 до улицы 2.17)	1431,0	1426,3	99,7
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ по подпрограмме «Автомобильные дороги» ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)» («Строительство улично-дорожной сети на территории острова, обеспечивающей подъезд к стадиону, г. Калининград», устройство парковок и транспортно-пересадочного узла)	477,2	477,2	100,0
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ по подпрограмме «Автомобильные дороги» ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)» («Строительство улично-дорожной сети на территории острова, обеспечивающей подъезд к стадиону, г. Калининград», строительство Солнечного бульвара)	312,1	312,1	100,0

Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ в рамках ФЦП развития Калининградской области до 2020 года (строительство эстакады «Восточная» от ул. Молодой Гвардии (через Московский проспект и ул. Емельянова) до ул. Муромская с мостами через р. Старая и Новая Преголя в г. Калининграде Калининградской области (I этап)	2390,9	2390,9	100,0
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ в рамках ФЦП развития Калининградской области до 2020 года (реконструкция II очереди Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны (Северный обход города Калининграда с реконструкцией транспортной развязки с Московским проспектом) I этап строительства - от транспортной развязки на Московском проспекте до транспортной развязки на Зеленоградск включительно с устройством подъезда к г. Гурьевску (I, II подэтапы)	401,1	401,1	100,0
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской области на период до 2020 года (строительство магистральных инженерных сетей и сооружений, магистральных дорог и улиц региональной промышленной зоны и автомобилестроительного кластера. Магистральные дороги и улицы от примыкания к дороге 27 ОП РЗ 27А - 007 до ПК 31+73,6 в г. Калининграде)	600,0	581,4	96,9
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской области на период до 2020 года (строительство магистральных инженерных сетей и сооружений, магистральных дорог и улиц региональной промышленной зоны и автомобилестроительного кластера. Магистральные дороги и улицы от ПК 31 + 73,6 до примыкания к дороге 27 ОП РЗ 27К - 183 в г. Калининграде)	101,0	101,0	100,0
Разработка проектной документации и экспертиза проекта по реконструкции автомобильной дороги «Зеленоградск – При морск через Светлогорск» - Куликово-Заостровье, км 6,7-8,6	0,0	0,0	84,1
Разработка проектной документации и экспертиза проекта на строительство магистральной транспортно-пешеходной улицы в пределах туристско-рекреационной зоны с игорным сегментом «Янтарная» в районе п. Куликово Зеленоградского района	3,9	0,2	5,4
Разработка проектной документации и экспертиза проекта по реконструкции моста на автомобильной дороге Большаково - Черняховск, км 28 + 443	1,8	1,8	100,0
Реконструкция моста на автомобильной дороге Калининград - Балтийск, км 23 + 570	57,4	50,6	88,1
Разработка проектной документации и экспертиза проекта по реконструкции моста на автомобильной дороге Августовка - Дубровка, км 0 + 577	1,0	0,0	1,2
Разработка проектной документации и экспертиза проекта по реконструкции моста на автомобильной дороге «Правдинск - Широкое» - Рошино, км 2 + 740	0,7	0,7	100,0
Разработка проектной документации и экспертиза проекта по реконструкции участка автомобильной дороги «Новая Деревня - Загородное», км 0,0 - 1,58, относящейся к собственности Калининградской области	3,0	1,7	56,7
Реконструкция моста на автомобильной дороге Калининград - Балтийск, км 27 + 876	51,8	40,5	78,1
Реконструкция моста на автомобильной дороге Калининград (от Борисово) - Знаменск - Озерск - Гусев - Добровольск - Неман, км 159 + 254	21,4	9,2	43,1
Разработка проектной документации, проекта планировки территории с проектом межевания в его составе и экспертиза на строительство распределительных полос для авто транспорта на обходе г. Советска перед МАПП Дубки (Советск)	3,1	2,6	85,6
Разработка проектной документации и экспертиза проекта по реконструкции моста на автомобильной дороге Вершины - Лазерево - Извилино, км 5 + 520	1,0	0,0	1,3
Разработка проектной документации и экспертиза проекта по реконструкции автомобильной дороги «Калининград - Полесск» с км 8,09 по км 9,88	0,0	0,0	38,5
Корректировка, экспертиза и проведение технологического и ценового аудита проектной документации VII и IX очереди строительства Кольцевого маршрута в районе Приморской рекреационной зоны и реконструкции Северного Южного обходов г.Калининграда - на участке от транспортной развязки на подъезде к г.Светлогорску до автодороги «Переславское-Круглово» с устройством транспортной развязки и подъезда к рекреационной зоне с игорным сегментом (включая разработку проекта по созданию автоматизированной системы управления дорожным движением)	0,1	0,1	61,6

Реализация мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года («Реконструкция участка автомобильной дороги «Жилино - Шилово» (км 0,488 - км 3,820) Неманского района Калининградской области)	72,2	68,5	94,9
Предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями	277,0	277,0	100,0
Министерство социальной политики Калининградской области			
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	138,0	137,8	99,9
Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли Калининградской области			
Предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями	160,0	160,0	100,0
Агентство по имуществу Калининградской области			
Расходы, связанные с изъятием земельных участков для нужд Калининградской области	403,8	374,5	92,7
Министерство образования Калининградской области			
Оплата оставшихся средств по мун. контракту купли-продажи комплекса зданий и сооружений, включая необходимое оборудование и инвентарь, от 31.05.2007 №07G1535	16,0	16,0	100,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области			
Предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями	37,6	36,9	98,1
Исполнение судебных решений о взыскании задолженности на выполнение работ по объекту: «Строительство театра эстрады г. Светлогорск, Калининградская область»	5,6	5,6	100,0
всего, капитальных вложений	7 605,3	7 476,6	98,3

Приложение № 16. Анализ исполнения адресного инвестиционного перечня объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Калининградской области за 2017 год

Мероприятия	ЦСР	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	%
Министерство финансов				
Мероприятия, осуществляемые за счет остатков прошлых лет, предоставленных на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности	99И00 98000	98,8	0,0	0,0
Министерство здравоохранения				
Строительство лечебного корпуса областного противотуберкулезного диспансера по ул. Дубовая аллея, 5 (2 очередь) в г. Калининграде	01И07 92014	13,0	8,7	67,2
Реконструкция корпусов областного противотуберкулезного диспансера (1, 2 и 3 очередь) по ул. Дубовая аллея, 5 в г. Калининграде	01И0792 016	4,6	4,6	100,0
Мероприятия, осуществляемые за счет остатков прошлых лет, предоставленных на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности (строительство лечебного корпуса областного противотуберкулезного диспансера по Дубовой Аллее, 5 в г. Калининграде)	01И0798 012	1,9	1,9	100,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция комплекса зданий ГБУЗ «Детская областная больница Калининградской обл.» г. Калининград, ул. Дм. Донского, 27»	01И1692 015	14,8	14,8	99,8
Реализация мероприятий федеральной целевой программы (ФЦП) развития Калининградской обл. на период до 2020 года (Инфекционная больница Калининградской обл. г. Калининград, ул. Фрунзе,48)	01И28R 099M	110,0	110,0	100,0
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года (Реконструкция нежилого помещения (литер II из литеры Г) ГБУЗ КО «Городская клиническая больница скорой медицинской помощи», расположенного по адресу: г. Калининград, ул. А. Невского, 90)	01И28R 099H	293,6	293,6	100,0
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года (Реконструкция гл. корпуса ГБУЗ КО «Пионерская городская больница» Лит. А с устройством приемного отделения)	01И28R 099Ш	143,1	143,1	100,0
Министерство развития инфраструктуры				
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года (строительство магистральных инженерных сетей и сооружений, магистральных дорог и улиц региональной промышленной зоны и автомобиле строительного кластера. Сети дождевой канализации)	12ИВ9R 0997	554,4	554,4	100,0
Министерство сельского хозяйства				
Реализация мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» (проект комплексного обустройства площадки под компактную застройку, расположенную по адресу: Калининградская область, Полесский район, поселок Залесье)	11ИИ5R 0184	18,0	18,0	100,0
Реализация мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» («Строительство фельдшерско-акушерского пункта (с обслуживанием до 800 чел.) Калининградская область, Гурьевский район, пос. Константиновка, ул. Центральная, 26»)	11ИИ3R 0183	4,5	4,1	90,3
Министерство по культуре и туризму				
Реконструкция объекта «Львятник» под «Дом тропической птицы» Калининградского зоопарка	04ИИ9494 013	4,9	4,9	100,0
Реализация мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» (Строительство культурно-досугового центра в п. Сокольники	04ИИ95R 0182	8,2	8,2	100,0

Гвардейского района)				
Агентство по развитию связи и массовых коммуникаций				
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ в рамках ФЦП развития Калининградской обл. до 2020 года (Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар. Инженерное благоустройство территории к стадиону. Система видеонаблюдения)	07ИД1R 5189	188,7	188,7	100,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства				
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года (Строительство пляжеудерживающих сооружений в районе пос. Отрадное - г. Светлогорск, Калининградская область (5 этап. Мероприятия инженерной защиты на оползнеопасных и оползневых склонах)	08ИЖ6R 0998	3,2	3,2	100,0
Реализация мероприятий ФЦП «Развитие внутреннего и въездного туризма в РФ (2011 - 2018годы)»(строительство пляжеудерживающих сооружений в районе пос.Отрадное - г. Светлогорск, Калининградская область (I этап)	14ИП7R 1101	446,6	446,6	100,0
Реконструкция здания бывшего общежития под спец. жилье: г. Озерск, ул. Пограничная, 17	06ИБ794 031	26,0	25,7	98,9
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининград. обл. на период до 2020 года («Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар»). Строительство инженерных сетей к стадиону на о. Октябрьском)	05ИБ3R 0996	21,6	0,8	3,9
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года («Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде»). 1 этап. Строительство берегоукрепительных сооружений и Парадной набережной о. Октябрьский в г. Калининграде)	05ИБ3R 099А	7,3	7,3	100,0
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года («Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар»). Строительство инженерных сетей о. Октябрьский)	05ИБ3R 099Б	0,0	0,0	100,0
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ в рамках ФЦП развития Калининградской обл. до 2020 года («Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар»). Строительство берегоукрепительных сооружений о. Октябрьский в г. Калининграде, от моста Высокий до границ зем. участка стадиона)	05ИБ3R 5185	161,8	161,8	100,0
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ в рамках ФЦП развития Калининградской обл. до 2020 года («Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар»). Инженерное благоустройство территории к стадиону)	05ИБ3R 5186	1006,1	1006,1	100,0
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ в рамках ФЦП развития Калининградской обл. до 2020 года (Берегоукрепление откосного типа реки Новая Преголя по наб. Генерала Карбышева в г. Калининграде, от моста Деревянный до створа с ул. Литовский вал)	05ИБ3R 5187	310,0	310,0	100,0
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ в рамках ФЦП развития Калининградской обл. до 2020 года («Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар»). Строительство набережной от моста Высокий до границ земельного участка стадиона)	05ИБ3R 5188	323,0	323,0	100,0
Газификация поселков Пятидорожное, Ново-Московское, Раздольное, Совхозное Багратионовского района Калининградской обл. в составе комплексного освоения промышленных и жилых территорий указанных н.п.	06ИБ49 4003	6,7	6,7	100,0
Строительство газораспределительных сетей газопроводов-вводов к жилым домам городского округа Город Калининград» I этап.	06ИБ49 4007	6,1	6,1	99,8

«Строительство распределительных сетей газоснабжения и газопроводов-вводов к жилым домам в Центральном и Ленинградском районах г. Калининграда»				
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство внутригородских газопроводов и газовых вводов в г. Озёрске (завершение)»	06ИВ49 4008	4,3	4,3	100,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Межпоселковый газопровод высокого давления от г. Калининграда к поселкам Переславское, Кумачево, Зеленый Гай Зеленоградского района Пэтап»	06ИВ49 4010	2,4	0,0	0,0
Газоснабжение поселка Рассвет в Гурьевском муницип. районе (3 очередь) Калининградской обл.	06ИВ49 4016	4,4	0,0	0,0
Распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы к жилым домам по ул. Суворова, Школьной, пер. Школьному, Слепенкова, Шевчука, пер. Шевчука, Портовой, Советской, Авиационной, Театральной, пер. Банному, Калининградской, Пионерской, пер. Тихому, Вокзальной в г. Полесске Калининградской обл.	06ИВ49 4017	22,0	4,9	22,3
Межпоселковый газопровод высокого давления от п. Дружба к поселкам Костромино, Холмогорье, Липняки, Железнодорожному с установкой ШРП (1 шт.) в пос. Железнодорожном Правдинского района	06ИВ49 4018	6,3	6,2	97,8
Газопровод высокого давления с установкой ШРП к п. Яблоневка, Цветково, Голубево Гурьевского р-на	06ИВ49 4026	5,6	5,5	99,5
Строительство внутригородских газопроводов и газовых вводов в г. Озёрске	06ИВ49 4032	4,4	4,4	100,0
Газопровод межпоселковый высокого давления от г. Багратионовска до п. Корнево для обеспечения пром. потребителей Багратионовского района (1 очередь) I этап	06ИВ49 4033	24,0	24,0	100,0
Распределительный газопровод высокого и низкого давления для обеспечения развития инфраструктуры и предприятий Пионерского городского округа	06ИВ49 4034	27,3	13,1	47,9
Строительство газораспред. сетей низкого давления и газопроводов-вводов к жилым домам по ул. Липовой, ул. Садовой, ул. Ореховой, ул. Толбухина, ул. Малиновой, ул. Вишневой, ул. П. Морозова в г. Советске	06ИВ49 4035	4,5	4,5	99,6
Строительство газопровода высокого давления с установкой ШРП и газопровода низкого давления в городе Нестерове I этап	06ИВ49 4036	2,5	2,5	100,0
аспределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы к жилым домам в городе Черняховске, Калининградской обл.	06ИВ49 4037	15,8	11,6	73,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Газоснабжение поселка Сокольники Гвардейского района Калининградской обл.»	06ИВ49 4038	3,5	3,5	100,0
Распределительные газопроводы высокого, среднего и низкого давления для обеспечения развития инфраструктуры и предприятий в г. Советске	06ИВ49 4040	75,5	75,5	100,0
Газопровод среднего давления с установкой ШРП и распределительные газопроводы низкого давления для газоснабжения г. Правдинска (3 очередь)	06ИВ49 4041	3,9	3,2	81,2
Газоснабжение промышленных территорий и территорий п. Люблино, Ижевское, Волочаевское, Взморье МО «Светловский городской округ»	06ИВ49 4042	17,3	17,3	100,0
Строительство газораспределительных сетей и газопроводов-вводов в пос. Суворово в г. Калининграде	06ИВ49 4043	7,7	6,0	77,6
Строительство газопровода низкого и среднего давления в г. Гвардейске Калининградской обл., 2 этап	06ИВ49 4044	15,0	15,0	100,0

Газопроводы распределительные низкого давления и газопроводы-вводы к жилым домам в пос. Майское, пос. Победа, газопроводы высокого давления с установкой ШРП, распределительные газопроводы низкого давления и газопроводы-вводы к жилым домам в пос. Малое Отважное, Отважное, Линейное, Северный, Южный Багратионовского района	06ИВ4R 099Ц	1,5	1,5	100,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство инженерных сетей индустриального парка «Черняховск» в составе: сети водоснабжения, ливневой и хозяйственно-бытовой канализации, газоснабжения, электроснабжения, связи»	06ИВ59 2010	17,1	7,6	44,4
Реконструкция магистральных сетей водоснабжения (2 этап) г. Немана Калининградской обл.	06ИВ59 4002	3,8	3,8	100,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция станции водоподготовки, артезианских скважин в пос. Васильково. Строительство водовода в пос. Малое Васильково Гурьевского г. о.»	06ИВ59 4011	24,0	23,0	95,9
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция водоснабжения, водоотведения в г. Багратионовске»	06ИВ59 4021	5,3	5,3	100,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство сооружений водоснабжения пос. Храброво и Индустриального парка «Храброво»	06ИВ59 4022	5,1	5,1	100,0
Разработка проект. и раб. документ. по объекту Реконструкция станции водоподготовки по ул. Октябрьской в г. Черняховске включая объемы водопотребления Индустриального парка «Черняховск»	06ИВ59 4046	10,6	8,8	83,5
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство магистральных сетей водоснабжения от городского водозабора по ул. Октябрьской до Индустриального парка «Черняховск»	06ИВ59 4047	8,2	3,1	38,3
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года (реконструкция ВНС-2 и станции обезжелезивания с увеличением мощности до 12500 м3/сутки в г. Балтийске)	06ИВ5R 099П	0,6	0,6	100,0
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года (Строительство водозабора в пос. Рыбное Пионерского городского округа Калининградской обл.)	06ИВ5R 099У	10,7	10,7	100,0
Корректировка проектной и рабочей документации по объекту «Реализация проекта комплексной застройки участков, расположенных в границах ул. Полковника Емельянова-дор. Окружная-ул. Ямская-ул. Семипалатинская- ул. Одесская в г. Калининграде (Изыскания, проектная документация, согласования очистных сооружений дождевой канализации производ. 333 л/с и обслуживающих их инженерных сетей)»	06ИВ69 2019	2,5	0,0	0,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция КНС по ул. Шишкина в г. Калининграде»	06ИВ69 2020	1,8	0,0	0,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство канализационных очистных сооружений производительностью 2000 м3/сутки пгт Янтарный, Калининградская область»	06ИВ69 4020	3,5	3,5	100,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство сооружений водоотведения пос. Храброво и Индустриального парка «Храброво»	06ИВ69 4023	13,3	13,3	100,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту: «Строительство участка объединенной канализационной сети в г. Черняховске и Индустриального парка «Черняховск»	06ИВ69 4024	2,4	2,4	100,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Инженерные сети и сооружения для международного терминала в г. Пионерский Калининградской обл.»	06ИВ69 4025	3,6	3,6	100,0
Мероприятия, осуществляемые за счет остатков прошлых лет, предоставленных на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности	06ИВ69 8008	2,3	2,3	100,0

(разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция главной канализационной насосной станции в г. Пионерский Калининград. обл.»)				
Обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры	06ИВ80 9505	188,6	188,6	100,0
Обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры	06ИВ80 9605	79,7	79,7	100,0
Прокладка тепловых сетей с устройством тепловых пунктов в г. Зеленоградске Калининградской обл.	06ИВ89 4004	10,2	10,2	100,0
Строительство автоматизированной ЦТП по ул.Ленина, 4а, с реконструкцией тепловых сетей в г.Светлый Калининградской обл.	06ИВ89 4029	3,2	0,0	0,0
Реконструкция котельной по ул. Октябрьская в г. Пионерский	06ИВ89 4030	10,4	10,4	100,0
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года (Межпоселковый газопровод высокого давления от г. Калининграда к поселкам Переславское, Кумачево, Зеленый Гай Зеленоградского района - 1 этап)	06ИВ9R 099B	27,0	24,4	90,2
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года (Реконструкция главной канализационной насосной станции в г. Пионерский Калининградской обл.)	06ИВ9R 099Г	60,0	60,0	100,0
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года (Строительство сооружений водоснабжения пос. Храброво и Индустриального парка «Храброво»)	06ИВ9R 099E	100,0	100,0	100,0
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года (Строительство сооружений водоотведения пос. Храброво и Индустриального парка «Храброво»)	06ИВ9R 099Ж	5,0	5,0	100,0
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года (Инженерные сети и сооружения для международного терминала в г. Пионерский, Калининградской обл.)	06ИВ9R 099O	4,0	4,0	100,0
Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар. 2 этап. Образование территории площадью 20,02 га с консолидацией грунтов на о. Октябрьском. Завершение работ	99И0092 004	89,8	89,8	100,0
Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар. 2 этап. Образование территории площадью 33,85 га с консолидацией грунтов на о. Октябрьском. Завершение работ	99И0092 005	35,2	35,2	100,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Берегоукрепление откосного типа реки Новая Преголя по наб. Генерала Карбышева в г.Калининграде, от моста Деревянный до створа с ул. Литовский вал»	99И0092 009	7,2	7,2	100,0
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар». Инженерное благоустройство территории к стадиону	99И0092 022	0,1	0,1	100,0
Мероприятия, осуществляемые за счет остатков прошлых лет, ... (разработка проектной и рабочей документации по объекту «Стадион Чемпионата мира ФИФА в г. Калининграде, Солнечный бульвар». Инженерное благоустройство территории к стадиону)	99И0098 001	26,3	26,3	100,0
Строительство общеобразовательной школы в г. Гурьевске (приобретение (выкуп)	02ИЗ994 012	328,7	328,7	100,0
Реконструкция здания школы с выносом котельной в пос. Ново-Гурьевское по ул. Гурьевская, 7 «б» Озерского района Калининградской обл.	02ИЗ994 027	10,1	0,0	0,0
Софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (строительство центра культурного развития по адресу: Калининградская область, г. Гурьевск, Калининградское шоссе, № 4А)	04И94R 1111	7,4	4,2	56,1
Корректировка проектной и рабочей документации по объекту: «Областной онкологический центр. Калининградская область»	01И0992 013	2,1	1,1	52,2

Реализация социальных программ, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров (Реконструкция пищеблока ГБУСО КО «Советский психоневрологический интернат» в г. Советске по ул. Кутузова, 6а)	03И66R 2091	42,0	3,5	8,3
Разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство стадиона на 35000 зрительских мест (в том числе временные трибуны на 10000 зрительских мест), г. Калининград, Солнечный бульвар»	05ИБ292 012	104,8	104,8	100,0
Мероприятия, осуществляемые за счет остатков прошлых лет, предоставленных на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности (выполнение проектно-изыскательских работ по объекту: «Строительство спортивного комплекса с плавательным бассейном в городе Калининграде»)	05ИБ298 006	4,4	4,4	100,0
Реализация мероприятий ФЦП развития Калининградской обл. на период до 2020 года (Физкультурно-оздоровительный комплекс с универсальным игровым залом 42х24 м для ГБОУ СПО КО «Училище олимпийского резерва» по ул. Аллея Смелых, 116-118 г. Калининграда)	05ИБ2R 0995	28,4	5,0	17,5
Мероприятия, осуществляемые за счет остатков прошлых лет, предоставленных на осуществление капитальных вложений в объекты кап.строительства государственной собственности (разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство тренировочной площадки, Калининградская обл., г. Светлогорск, ул. Балтийская, д. 31»)	99И0098 002	3,9	3,9	100,0
Мероприятия, осуществляемые за счет остатков прошлых лет, предоставленных на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности (разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Сельма», г. Калининград, ул. Согласия, д. 41»)	99И0098 003	0,6	0,6	100,0
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации (реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Пионер», г. Калининград, просп. Мира, д. 134)	05ИБ251 541	101,0	101,0	100,0
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ (реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Локомотив», г. Калининград, ул. Аллея Смелых, д. 22/а)	05ИБ251 542	96,3	96,3	100,0
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ (строительство тренировочной площадки, Калининградская обл., г. Светлогорск, ул. Балтийская, д.31 (Первый этап)	05ИБ251 543	70,2	67,8	96,6
Реализация мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ (реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Сельма», г. Калининград, ул. Согласия, д. 41. 1 этап)	05ИБ251 544	134,9	121,4	90,0
Реализация мероприятия по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года в РФ, связанного с проектно-изыскательскими работами для строительства стадиона на 35000 зрительских мест (в том числе временных трибун на 10000 зрительских мест), г. Калининград, за счет резервного фонда Правительства Российской Федерации	05ИБ255 31F	134,7	134,7	100,0
ИТОГО		5 856,0	5 566,8	95,1

Приложение № 17. Данные о выделении и расходовании средств из резервного фонда Правительства Калининградской области, резервного фонда по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий Правительства Калининградской области за 2017 год

(млн. рублей)

Дата и номер постановления Правительства Калининградской области	Получатель средств	Цели, на которые выделяются денежные средства	Сумма	Кассовый расход	Остаток неиспользованных средств
Резервный фонд Правительства Калининградской области					
№ 94 от 17.03.2017	Министерство образования Калининградской области	На проведение кап ремонта фасада д/с Солнышко Озерского городского округа	7,88	7,88	0,00
№ 178 от 10.04.2017	Министерство образования Калининградской области	Проведение работ по водоотведению и дренажу Большаковская СОШ	1,20	1,20	0,00
№ 277 от 31.05.2017	Министерство образования Калининградской области	Приобретение автобуса для ГБУ КО «Центр развития одаренных детей»	3,50	3,50	0,00
№ 289 от 13.06.2017	Агентство по делам молодежи Калининградской области	Оплата услуг по организации в рамках XIX Всемирного фестиваля молодежи и студентов в 2017 году	5,86	5,57	0,29
№ 308 от 16.06.2017	Министерство образования Калининградской области	Проектно-сметная документация для проведения ремонтных работ фасада зданий и сооружений	1,10	1,10	0,00
№ 303 от 16.06.2017	Министерство образования Калининградской области	Капитальный ремонт кровли здания в СОШ п. Железнодорожный Правдинский городского округа	3,10	3,10	0,00
№ 324 от 23.06.2017	Министерство образования Калининградской области	Капитальный ремонт пищеблока МБОУ СОШ Ладушкинского городского округа	2,25	1,61	0,63
№ 685 от 19.12.2017г. (изм. в № 595 от 10.11.2017 г.)	Министерство образования Калининградской области	Капитальный ремонт кабинета физики МБОУ СШ № 6, монтаж системы видеонаблюдения д/с «Теремок», монтаж системы видеонаблюдения д/с № 4, капитальный ремонт помещений в Балтийский МР	5,00	5,00	0,00
№ 353 от 17.07.2017	Министерство спорта Калининградской области	Ремонт кровли, фасада и внутренних помещений здания ДЮСШ в Пионерском городском округе	4,77	4,77	0,00
№ 352 от 17.07.2017	Министерство по муниципальному развитию и внутренней политике Калининградской области	Выполнение первого этапа работ по устройству велодорожек вдоль озера г. Советска	4,00	4,00	0,00
№ 509 от 22.09.2017	Министерство культуры и туризма Калининградской области	На проведение работ по капитальному ремонту теплосетей в ГБУ «Областной центр культуры молодежи»	3,18	3,18	0,00
№ 174 от 10.04.2017	Министерство социальной политики Калининградской области	Приобретение микроавтобуса для многодетной семьи Соловьевых	2,00	2,00	0,00
№ 194 от 14.04.2017	Министерство социальной политики Калининградской области	Разовая материальная помощь вдове Мильковича А.Е. (военный комиссар)	0,05	0,05	0,00
№ 523 от 09.10.2017	Министерство социальной политики Калининградской области	Оказание разовой материальной помощи семьям граждан, погибших в результате ДТП	1,75	1,75	0,00
№ 525 от 12.10.2017	Министерство социальной политики Калининградской области	Оказание разовой материальной помощи семьям граждан погибших в результате крушения самолета 10 октября 2017 г. в Сирийской республике	0,70	0,70	0,00

Дата и номер постановления Правительства Калининградской области	Получатель средств	Цели, на которые выделяются денежные средства	Сумма	Кассовый расход	Остаток неиспользованных средств
Резервный фонд Правительства Калининградской области					
№ 548 от 23.10.2017	Министерство здравоохранения Калининградской области	Пусконаладочные работы системы электроснабжения	6,64	6,56	0,08
№ 333 от 07.07.2017	Министерство здравоохранения Калининградской области	Капитальный ремонт встроенных помещений женской консультации ГБУ «Гусевская центральная больница»	6,53	6,50	0,03
№ 594 от 10.11.2017	Министерство здравоохранения Калининградской области	Закупка лекарственных препаратов для льготной категории граждан	27,40	27,40	0,00
№ 600 от 17.11.2017	Министерство строительства и ЖКХ Калининградской области	Оплата каменного угля для муниципальных образований	35,00	35,00	0,00
№ 193 от 14.04.2017	Министерство строительства и ЖКХ Калининградской области	Капитальный ремонт помещений и крыши жилого дома (после пожара) пос. Чкалово, ул. Луговая, 7	0,65	0,62	0,03
№ 692 от 19.12.2017	Министерство строительства и ЖКХ Калининградской области	Приобретение каменного угля для муниципальных образований на отопительный сезон	70,00	69,94	0,06
№ 473 от 05.09.2017	Министерство сельского хозяйства Калининградской области	Проведение противопаводковых мероприятий, укрепление дамб	0,09	0,09	0,00
№ 651 от 06.12.2017	Министерство сельского хозяйства Калининградской области	Предоставление субсидии ГБУ «Областная станция по борьбе с болезнями животных» обеззараживание территорий от вируса африканской чумы	2,02	2,02	0,00
ИТОГО			194,66	193,53	1,13
Резервный фонд по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий					
№ 177 от 10.04.2017	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	На проведение ремонтно-восстановительных работ после пожара муниципальных квартир и общего имущества собственников жилых помещений в многоквартирном доме пос. Ясное Славского городского округа	3,23	0,00	3,23
№ 563 от 24.10.2017	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	Для неотложных аварийных работ на водозащитной дамбе № 22, № 23 в районе правобережной части поселка Б.Матросово Полесского городского округа	1,16	0,96	0,20
№ 643 от 04.12.2017	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области	Проведение ремонтно-восстановительных работ поврежденного в результате взрыва бытового газа в многоквартирном доме в пос. Волочаевское Светловского городского округа	0,82	0,46	0,36
ИТОГО			5,21	1,42	3,79