

*Л. И. Сергеев, Д. Н. Ревякин*

## ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

*Обозначены основные нормативно-правовые акты, регулирующие переход к формированию бюджетов программно-целевым методом, проведен анализ общей характеристики формирования федерального бюджета и бюджета Калининградской области программно-целевым методом, рассмотрены понятия инвестиций, бюджетных инвестиций, порядок их формирования в региональном бюджете, указаны требования к инвестиционным проектам, проблемы оценки эффективного финансирования бюджетных инвестиций.*

*The article describes the major legal acts regulating the transition to budget planning through the program-target method, offers an analysis of the general features of planning the federal and Kaliningrad regional budgets through this method, considers the concepts of investment, budgetary investment, and the procedure of its realization within the regional budget, and describes the requirements for investment projects, as well as the problems of assessing efficient financing of budgetary investments evaluation.*

**Ключевые слова:** программно-целевой метод формирования бюджета, бюджетные инвестиции, требования к инвестиционным проектам.

**Key words:** program-target method of budget planning, budgetary investments, requirements for investment projects.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013–2015 гг. предусматривалось, что для реализации целей социально-экономической политики и обеспечения общественного контроля за их достижением формирование и исполнение



бюджета должно происходить на базе государственных программ, для этого переход к «программному бюджету» в полном объеме необходимо осуществить, начиная с федерального бюджета на 2014 г. и на плановый период 2015 и 2016 гг., а его отдельные элементы должны быть задействованы в федеральном бюджете на 2013 г. и плановый период 2014 и 2015 гг. Для реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, Правительство Российской Федерации в 2012 г. внесло в Госдуму законопроект, предусматривающий поправки в Бюджетный кодекс РФ и в отдельные законодательные акты, цель которых — обязательное формирование федерального бюджета с 2014 г. программно-целевым методом, а субъектам Российской Федерации и представительным органам муниципальных образований предоставляется право на формирование законов (решений) о бюджете субъекта Российской Федерации (муниципальных образований) в «программном формате».

Концептуальные изменения данного законопроекта направлены на создание правовой базы для формирования государственных (муниципальных) программ, изменение бюджетной классификации для увязки расходов с планируемыми целями и показателями результативности в госпрограммах. Законопроект, предлагая формирование бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на основе программно-целевого принципа, создает условия для повышения качества бюджетного планирования, проведения оценки эффективности реализации государственных программ. Вместе с тем к данному законопроекту есть отдельные замечания, которые при дальнейшем рассмотрении законопроекта необходимо устранить. Например, в законопроекте не установлено определение государственной (муниципальной) программы, не предусматривается порядок корректировки объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных программ, а также внесения соответствующих изменений в показатели (индикаторы) государственных программ. Кроме того, переход к программной структуре бюджета предусматривает изменения бюджетной классификации, включающие формирование целевых статей расходов бюджета, установление структуры вида расходов и перечня групп, подгрупп и элементов видов расходов. Однако законопроект не содержит положений о порядке формирования перечня целевых статей расходов бюджетов, в нем отсутствует определение вида расходов. Данным законопроектом планируется внести изменения в порядок предоставления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства.

В Бюджетном послании Губернатора Калининградской области «О бюджетной политике в 2013 году и плановом периоде 2014 и 2015 годов» также предлагалось, что «формирование и исполнение бюджета должно осуществляться на программной основе. Государственные программы как основа реализации стратегии социально-экономического развития должны носить долгосрочный характер. Одновременно с формированием долгосрочных расходных обязательств государственные программы должны содержать целевые установки для проработки мер государственной политики, ограниченных среднесрочной и крат-



косрочной перспективой. Такая система программно-целевого финансирования должна создавать надежную основу качественного бюджетирования расходов. Особое внимание будет уделено процедурам планирования и реализации государственных (муниципальных) инвестиций. Переход на «программный бюджет» необходимо осуществить, начиная с областного бюджета на 2014 г. и плановый период 2015 и 2016 годов» [13]. Для реализации Бюджетного послания Губернатора Калининградской области Калининградской областной Думе «О бюджетной политике в 2011 году и плановом периоде 2012 и 2013 годов» и мероприятий Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 г. (утв. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.06.2010 г. № 1101-р) постановлением Правительства Калининградской области от 05.06.2012 № 406 утверждена целевая Программа Калининградской области «Повышение эффективности бюджетных расходов Калининградской области в 2012–2014 годах», стратегическая цель которой – совершенствование системы государственного управления в Калининградской области, направленное на повышение эффективности бюджетного процесса и системы управления общественными финансами, обеспечивающее устойчивое социально-экономическое развитие области.

Для решения стратегической цели органам исполнительной власти Калининградской области необходимо решить ряд тактических задач, одна из которых – «обеспечение оптимального распределения бюджетных средств в условиях ограничений». Реализуется эта задача путем перехода к программной структуре бюджета и предусматривает развитие методологической и нормативной базы формирования, выполнение и проведение оценки программ. Предусматривается комплекс мер по развитию процедур распределения бюджетных ресурсов по направлениям программной деятельности и порядку составления проекта бюджета, формированию методологии и практики бюджетного учета и отчетности с акцентом на программно-целевой метод бюджетирования. Переход на программный бюджет будет сопровождаться комплексом мер по совершенствованию программно-целевого метода планирования расходов, оценки качества и эффективности реализации программ, управления ими. Развивать соответствующую нормативную правовую базу и методологии предлагается на основе анализа практики формирования и реализации областных целевых программ, позволяющего делать выводы об их эффективности. Для достижения поставленных целей и решения тактических задач исполнительной власти региона необходимо в 2013 г. внести изменения в региональное бюджетное законодательство, предусматривающее переход к формированию областного бюджета программно-целевым методом с 2014 г.

При анализе общей характеристики формирования федерального бюджета и бюджета Калининградской области установлено, что программная часть расходов федерального бюджета (открытая часть) составит на 2012 г. – 97 %, на 2013 г. – 97,2 %, на 2014 г. – 97,3 % общего объема расходов федерального бюджета (открытая часть) (на 2011 г. – 96,5 %), непрограммная часть – 3, 2,8, 2,7 % (2,9) соответственно. При



этом объем ассигнований федерального бюджета, направленный на реализацию федеральных целевых программ (открытая часть) (далее ФЦП), увеличится с 924,0 млрд руб. в 2011 г. до 1 048,2 млрд руб. в 2012 г., или на 13,4 %. Доля расходов на реализацию мероприятий ФЦП в общем объеме ведомственной структуры расходов уменьшится с 9,9 % в 2011 г. до 9,4 % в 2012 г.

Доля программной части расходов в расходах бюджета Калининградской области на 2013 г. составит 45,5 %, или 16416,2 млн руб., что на 7,9 процентных пункта выше, чем аналогичный показатель 2012 г. Рост в 2013 г. по сравнению с 2012 г. доли расходов на реализацию целевых программ на 7,9 процентных пункта обусловлено снижением всех расходов областного бюджета 2013 г. по сравнению с 2012 г. на 12077,1 млн руб., или на 25,1 %. В плановом периоде 2014 и 2015 гг. расходы на реализацию мероприятий региональных и федеральных целевых программ планируются в сумме 17341,2 и 17167,5 млн руб., или 46,9 и 45,9 % от всех расходов бюджета соответствующего периода (табл. 1).

Таблица 1

## Программные расходы областного бюджета

Показатель	2011	2012	2013	Плановый	
				2014	2015
Объем ассигнований на региональные целевые программы (РЦП), млн руб.	7679,6	9712,8	10133,3	11049,1	10462,1
Объем ассигнований на федеральные целевые программы (ФЦП), млн руб.	13825,7	11139,5	6282,9	6292,1	6705,4
Расходы бюджета, млн руб.	44360,9	48186,3	36109,2	36925,0	37419,4
Доля РЦП в расходах бюджета, %	17,3	20,2	28,1	29,9	28,0
Доля ФЦП в расходах бюджета, %	31,2	23,1	17,4	17,0	17,9
Доля программной части расходов бюджета Калининградской области на реализацию РЦП и ФЦП в расходах областного бюджета, %	48,5	43,3	45,5	46,9	45,9

Таким образом, если доля расходов на реализацию мероприятий ФЦП в общем объеме ведомственной структуры расходов в 2010 г. составляла 8,5 %, в 2011 г. – 9,9 %, а в 2012 г. – 9,4 %, то бюджет Калининградской области формируется программно-целевым методом на уровне 43–48 %. При этом следует отметить, что региональный бюджет не имеет тенденцию к устойчивому росту формирования расходов бюджета в «программном формате».

Особое место в развитии программного подхода в формировании расходов бюджета занимают инвестиционные программы, направленные на создание условий для устойчивого социально-экономического развития региона путем развития энергетической, жилищно-коммунальной инфраструктуры, инфраструктуры связи и строительства (реконструкции, модернизации) объектов образования, культуры, здравоохранения и др.



Прежде чем анализировать понятие «бюджетные инвестиции», рассмотрим термины «инвестиции», «инвестиционная деятельность», используемые в нормативных правовых актах Российской Федерации.

В законе «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» под инвестициями понимаются денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта, под инвестиционной деятельностью — вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

В бюджетном законодательстве понятие «инвестиции» трактуется несколько иначе. Под бюджетными инвестициями понимаются бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение стоимости государственного имущества. При сравнении двух понятий «бюджетные инвестиции» и «инвестиции» видно, что в бюджетном законодательстве цели инвестирования, например, такие, как «получение прибыли» и (или) «достижения иного полезного эффекта», законодателем не установлены. Очевидно, что стратегической целью планирования бюджетных инвестиций является не прирост стоимости государственного имущества, а создание условий для устойчивого социально-экономического развития общества. Достигнуть стратегической цели бюджетных инвестиций можно путем решения тактических целей (задач), например получение в бюджет дополнительных налоговых или неналоговых доходов или социально-экономического эффекта от создания или увеличения стоимости государственного имущества. Социально-экономический эффект от создания или увеличения стоимости государственного имущества может выражаться в виде улучшения экологической обстановки, развития энергетической инфраструктуры, обеспечения современной жилищно-коммунальной инфраструктуры, развития материальной базы систем образования, культуры, здравоохранения и т. п.

При планировании в бюджете инвестиционных расходов и в последующем их выделении необходимо устанавливать цель бюджетного инвестирования. При этом требованиями Бюджетного кодекса РФ предусматривается, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств. В противном случае принципы целевого характера использования бюджетных средств, результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренные статьями 34 и 38 Бюджетного кодекса РФ, будут не соблюдаться.

По смыслу текстовых статей 34 и 38 Бюджетного кодекса РФ такие понятия, как «цель использования» и «заданный результат», тождественны, и при проведении аудита соблюдения участниками бюджетного процесса бюджетных принципов целевого, результативного и эф-



фактивного использования бюджетных средств («аудит эффективности») необходимо выявить, каким нормативным правовым актом, например законом о бюджете на очередной и плановый периоды, целевой программой, утвержденной высшим органом исполнительной власти, или договором (соглашением) определены (установлены) «цель использования» или «заданный результат» и сопоставить фактически достигнутые значения целевых индикаторов с их плановыми значениями. При аудите соблюдения принципов целевого и результативного использования бюджетных средств следует также установить — достигнут ли получателем бюджетных средств «заданный результат» с использованием наименьшего объема средств. Для этого, например, требуется выявить, проводились ли получателями средств конкурсные процедуры при заключении государственных контрактов, насколько обоснованно (достоверно) сформирована сметная стоимость инвестиционных проектов и установлена цена государственного контракта, предъявлялись ли государственным заказчиком штрафные санкции при нарушении генеральным подрядчиком сроков окончания выполнения работ и др. В случае, если получатель бюджетных средств достиг поставленной цели, но возможностью использования наименьшего объема средств не воспользовался или получателем были допущены отклонения от действующих норм законодательства, необходимо таким фактам дать правовую и экономическую оценку. Кроме того, ст. 34 Бюджетного кодекса РФ предусматривается качественный показатель — достижение наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

На данный момент за неэффективное использование бюджетных средств законодателем не предусмотрена ни административная, ни уголовная ответственность, поскольку критериев оценки эффективности использования бюджетных средств не существует (за исключением названных), а без них невозможно определить степень неэффективности. Таким образом, на сегодняшний день оценка неэффективности носит субъективный характер и в любой конкретной ситуации оспариваема. В Постановлении Пленума ВАС РФ от 26.02.2009 №17 отмечено, что при рассмотрении судебных дел, на которых поднимается вопрос об обоснованности выводов уполномоченных органов о неэффективном использовании бюджетных средств, судам необходимо учитывать, что участники бюджетного процесса в рамках реализации поставленных перед ними задач и в пределах выделенных на определенные цели бюджетных средств самостоятельно определяют необходимость, целесообразность и экономическую обоснованность совершения конкретной расходной операции. В связи с этим конкретная расходная операция может быть признана неэффективным расходованием бюджетных средств только в случае, если уполномоченный орган докажет, что поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть выполнены с использованием меньшего объема средств, или что, используя определенный бюджетом объем средств, участник бюджетного процесса мог бы достигнуть лучшего результата.



Следует отметить, что если бюджетным законодательством предусмотрены меры принуждения за нецелевое использование бюджетных средств (ст. 289 Бюджетного кодекса РФ), то при выявлении фактов неэффективного использования бюджетных средств меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства (в части несоблюдения бюджетного принципа эффективного использования бюджетных средств) к нарушителям бюджетного законодательства не применяются, так как в ст. 283 Бюджетного кодекса РФ основания применения мер принуждения не предусмотрены.

Для установления бюджетно-правовой ответственности в первую очередь должны быть даны законодательные определения понятий «неэффективное использование бюджетных средств» и утверждена методика определения эффективности. Также нужно расширить приведенный в ст. 283 БК РФ перечень оснований для применения мер принуждения, дополнив его одним из названных видов нарушений бюджетного законодательства. КоАП РФ и УК РФ следует дополнить положениями, устанавливающими административную и уголовную ответственность за неэффективное использование бюджетных средств.

В целях недопущения неэффективного использования бюджетных средств и осуществления эффективного контроля за целевым использованием бюджетных средств субъектам бюджетного планирования необходимо на стадии предварительного рассмотрения (согласования) правовых актов, которыми предусматриваются бюджетные ассигнования, в том числе и на бюджетные инвестиции, и в дальнейшем при их принятии (утверждении), четко указывать цели выделения бюджетных средств, устанавливать целевые индикаторы с ссылкой на источники, подтверждающие их достижение (например, указывать формы статистической, налоговой или бухгалтерской отчетности), определить порядок оценки результатов (на основе показателей, позволяющих определить количество и качество выполнения мероприятий, степень решения задач и достижения целей), а также сроки и периодичность составления и представления отчетности о расходовании бюджетных средств и ответственности за ее непредставление.

За счет средств федерального бюджета, выделенных бюджету Калининградской области, бюджетные инвестиции предусматриваются на реализацию мероприятий федеральных целевых программ, например «Развитие Калининградской области до 2015 года», «Социальное развитие села до 2013 года», «Жилище» на 2011–2015 годы, подпрограмма «Автомобильные дороги» ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010–2015 годы)» и др.

В бюджете Калининградской области бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета предусматривались по двум направлениям:

– путем принятия обязательств по финансированию мероприятий целевых программ Калининградской области, например «Областная инвестиционная программа» (далее ЦП КО «ОИП»), «Развитие сети автомобильных дорог», «Жилище», т. е. программно-целевым методом;



– путем утверждения ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями или унитарными предприятиями. Данные расходы в бюджете отражались отдельной текстовой статьей и не предусматривались в расходах региональных целевых программ.

Формирование в бюджете Калининградской области бюджетных инвестиций за счет средств областного бюджета приведено в таблице 2.

Таблица 2

Показатели	2011	2012	2013
Расходы на бюджетные инвестиции, предусмотренные ЦП КО «ОИП», «Развитие сети автомобильных дорог», «Жилище», млн руб.	5139,8	6101,0	5907,2
Бюджетные инвестиции юридическим лицам, млн руб.	–	2240,0	100,0
Расходы областного бюджета, всего, млн руб.	37973,9	48186,3	36109,2
Доля расходов на бюджетные инвестиции в расходах областного бюджета, всего, %	13,5	17,3	16,7
В том числе доля расходов на бюджетные инвестиции:			
юридическим лицам в расходах областного бюджета, %	–	4,6	0,3
предусмотренные ЦП КО в расходах областного бюджета, %	13,5	12,7	16,4

Таким образом, увеличение бюджетных инвестиций в 2012 и 2013 гг. по сравнению с 2011 г. на 3,8 и 3,2 процентных пункта соответственно связано в основном с ростом бюджетных инвестиций, предоставляемых в 2012 г. юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями или унитарными предприятиями, на 4,6 процентных пункта и с ростом расходов в 2013 г. на бюджетные инвестиции, предусмотренные целевыми программами Калининградской области, на 2,9 процентных пункта.

Бюджетным кодексом РФ установлено, что бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности субъекта РФ в форме капитальных вложений в основные средства государственных учреждений и государственных унитарных предприятий предусматриваются в соответствии с долгосрочными целевыми программами, а также нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации. Кроме того, бюджетные инвестиции могут формироваться в бюджете субъекта не только путем принятия долгосрочных целевых программ, но и путем выделения бюджетных ассигнований государственному унитарному предприятию, основанному на праве хозяйственного ведения, государственному унитарному предприятию, основанному на праве оперативного управления, автономному и бюджетному учреждению и юридическим лицам иной организационно-правовой формы. Законом о



бюджете субъекта Российской Федерации может быть также предусмотрено предоставление субсидий местным бюджетам на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, бюджетные инвестиции в которые осуществляются из местных бюджетов.

Как отмечалось выше, бюджетные инвестиции могут предоставляться не только муниципальным образованиям, государственным учреждениям и предприятиям, но и юридическим лицам иной организационно-правовой формы. При принятии решения о планируемых бюджетных инвестициях юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями или государственными унитарными предприятиями, в законе о бюджете включается текстовая статья с указанием юридического лица, объема и цели выделенных бюджетных ассигнований (ст. 80 Бюджетного кодекса).

При планировании и осуществлении бюджетных инвестиций законодательство предъявляет соответствующие требования к инвестиционным проектам. Так, в федеральном законе «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» предусмотрены нормы, согласно которым инвестиционные проекты подлежат проверке на предмет:

- эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств бюджета;
- сметной стоимости инвестиционных проектов на предмет достоверности использования бюджетных средств, направляемых на капитальные вложения.

Постановлением Правительства Калининградской области от 28.06.2007 № 403 «Об оценке эффективности планируемых к реализации и реализуемых инвестиционных проектов с участием средств областного бюджета» утверждены Порядок оценки эффективности планируемых к реализации и осуществляемых инвестиционных проектов с участием средств областного бюджета и Методика расчета эксплуатационных расходов по инвестиционным проектам и порядок принятия решений по включению расходов на реализацию новых инвестиционных проектов. Инвестиционные проекты подразделяются на коммерческие и некоммерческие и оцениваются на предмет их общественной, бюджетной и экономической эффективности.

Под общественной эффективностью инвестиционного проекта понимаются социально-экономические последствия осуществления инвестиционного проекта для общества в целом, которые выражаются в создании новых или повышении эффективности существующих услуг, предоставляемых их потребителям, а также в экономическом развитии территории или улучшении экологической ситуации. В качестве унифицированных показателей общественной эффективности при проведении оценки определяются: приоритетность инвестиционного проекта, общественная значимость и общественная полезность.

Под бюджетной эффективностью инвестиционного проекта понимается влияние результатов реализуемого проекта на налоговые и неналоговые доходы бюджета Калининградской области (в том числе



экономия бюджетных средств за счет снижения эксплуатационных расходов, оплачиваемых за счет бюджетных средств, вследствие реализации инвестиционного проекта) и расходы (на реализацию инвестиционного проекта, эксплуатационные расходы) бюджета области. В качестве основного показателя бюджетной эффективности принимается эффект за определенный период времени, который выражается в увеличении бюджетных доходов Калининградской области и/или снижении бюджетных расходов в результате реализации инвестиционного проекта.

32

Под экономической эффективностью инвестиционного проекта понимается результативность экономической деятельности, определяемая отношением полученного экономического эффекта (результата) к затратам, обусловившим получение этого эффекта. При определении экономического эффекта во внимание принимаются показатели изменения средней заработной платы и уровня занятости.

Таким образом, для того чтобы предусмотреть в проекте регионального бюджета на очередной и плановый периоды бюджетных инвестиций, высшему органу исполнительной власти необходимо рассмотреть инвестиционные проекты, дать им оценку на предмет эффективности использования средств бюджета и сметной стоимости инвестиционных проектов, принять решение о включении бюджетных инвестиций в целевые программы или предусмотреть в законопроекте о бюджете соответствующей текстовой статьи.

По каждой долгосрочной целевой программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения и критерии указанной оценки устанавливаются высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации. Оценка эффективности реализации программ проводится для выявления отклонений фактических показателей непосредственных и конечных результатов программ от утвержденных (плановых); установления причин указанных отклонений (внутренних и внешних), их учета при формировании программ на очередной плановый период; принятия мер по выполнению показателей непосредственных и конечных результатов программ; принятия мер для улучшения качества планирования. В случае отклонения фактических показателей непосредственных и конечных результатов выполнения программы более чем на 30 % организуется проверка уполномоченными органами исполнительной власти Калининградской области, по результатам которой в Правительство Калининградской области вносятся предложения: о корректировке целей и срока реализации программ, перечня программных мероприятий; о сокращении финансирования программы за счет средств областного бюджета на очередной финансовый год; о досрочном прекращении реализации программы с соблюдением процедур расторжения договоров (соглашений).

Следует отметить, что если бюджетные инвестиции предусматриваются программно-целевым методом, то по результатам их реализации должен быть отчет о ходе выполнения целевой программы с оценкой эффективности реализации программы, а при предоставлении бюд-



жетных инвестиций непосредственно юридическому лицу (в порядке ст. 80 Бюджетного кодекса РФ), бюджетным законодательством требования об обязательном представлении отчета о целевом и эффективном использовании юридическим лицам бюджетных инвестиций не предусматривается.

### Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений [Электронный ресурс] : федеральный закон от 25.02.1999 г. №39-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О порядке проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 12.08.2008 №590. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 №1662-р. URL: [http://www.economy.gov.ru/minec/activity/sections/strategicplanning/concept/doc20081117\\_01](http://www.economy.gov.ru/minec/activity/sections/strategicplanning/concept/doc20081117_01) (дата обращения: 28.02.2013).
5. Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов [Электронный ресурс] : закон Калининградской области от 12.12.2011 №64. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов: закон Калининградской области от 14.12.2010 №525. URL: <http://old.gov39.ru/> (дата обращения: 28.02.2013).
7. Об утверждении Программы Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства Российской Федерации от 30.06.2010 года №1101-р. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Об утверждении целевой Программы Калининградской области «Повышение эффективности бюджетных расходов Калининградской области в 2012–2014 годах» [Электронный ресурс] : постановление Правительства Калининградской области от 05.06.2012 №406. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. О целевых программах Калининградской области [Электронный ресурс] : постановление Правительства Калининградской области от 28.06.2007 №407. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. О порядке проведения обязательной независимой публичной экспертизы законопроектов в области бюджетного и налогового законодательства Калининградской области [Электронный ресурс] : постановление Правительства Калининградской области от 28.06.2007 №404. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Об оценке эффективности планируемых к реализации и реализуемых инвестиционных проектов с участием средств областного бюджета [Электронный ресурс] : постановление Правительства Калининградской области от 28.06.2007 №403. [Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013–2015 годах. URL: <http://base.consultant.ru/> (дата обращения: 28.02.2013).



13. О бюджетной политике в 2013 году и плановом периоде 2014 и 2015 годов: бюджетное послание Губернатора Калининградской области. URL: <http://www.minfin39.ru/> (дата обращения: 28.02.2013).

14. О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов : заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона (утверждено Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 7 октября 2011 г. №47К (814)) URL: <http://www.ach.gov.ru/ru/> (дата обращения: 28.02.2013).

15. Климанов В.В., Михайлова А.А. Внедрение программного бюджета: что ожидать регионам // Бюджет. 2012. №12 (120). С. 40 – 43.

#### Об авторах

Леонид Иванович Сергеев — д-р экон. наук, проф., Балтийский федеральный университет им. И. Канта, Калининград.

E-mail: [docsergeevli@mail.ru](mailto:docsergeevli@mail.ru)

Дмитрий Николаевич Ревякин — аудитор Контрольно-счетной палаты Калининградской области.

E-mail: [revyakin@ksp39.ru](mailto:revyakin@ksp39.ru)

#### About authors

Prof. Leonid Sergeev, Immanuel Kant Baltic Federal University, Kaliningrad.

E-mail: [docsergeevli@mail.ru](mailto:docsergeevli@mail.ru)

Dmitry Revyakin, public accountant, Chamber of Control and Accounts of the Kaliningrad region.

E-mail: [revyakin@ksp39.ru](mailto:revyakin@ksp39.ru)