**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**по анализу текущего исполнения республиканского бюджета**

**Республики Хакасия за 1 полугодие 2018 года**

рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия

(протокол от 30.08.2018 № 12)

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.13 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2018 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс исполнения закона о республиканском бюджете Республики Хакасия, а также реализации положений нормативных правовых актов, регламентирующих организацию исполнения закона о республиканском бюджете Республики Хакасия и использование средств республиканского бюджета Республики Хакасия.

Цели экспертно-аналитического мероприятия: анализ текущего исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия в 2018 году и соблюдения требований бюджетного законодательства в ходе его исполнения.

## Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Министерство финансов Республики Хакасия, главные распорядители средств республиканского бюджета Республики Хакасия.

Исследуемый период: 2018 год.

Срок проведения мероприятия: с 16.08.2018 по 30.08.2018.

Экспертно-аналитическое мероприятие осуществлялось в соответствии с пунктом 10 статьи 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» с учетом стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 14 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия», утвержденного решением коллегии от 27.03.2015 (в редакции от 15.12.2017).

Заключение подготовлено на основе Закона Республики Хакасия от 20.12.2017 № 104-ЗРХ (в редакции от 04.06.2018) «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту – Закон о республиканском бюджете) и постановления Правительства Республики Хакасия от 13.08.2018 № 433 «Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за первое полугодие 2018 года», а также данных отчетности Министерства финансов Республики Хакасия и отчетов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 полугодие 2018 года.

**Анализ текущего исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия в 2018 году и соблюдения требований бюджетного законодательства в ходе его исполнения**

**1.1. Анализ основных характеристик республиканского бюджета**

Показатели исполнения основных характеристик республиканского бюджета Республики Хакасия (далее по тексту – республиканский бюджет) за 1 полугодие 2018 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено в 1 полугодии соответствующего года** | | | **Темп роста, снижения** | |
| **2017 год** | **2018 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **Сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 30 076 643 | 11 185 104 | 13 436 304 | 44,7 | 2 251 200 | 120,1 |
| Расходы | 31 387 331 | 12 805 541 | 13 678 661 | 43,6 | 873 120 | 106,8 |
| Дефицит | **1 310 688** | **1 620 437** | **242 357** | **18,5** | **-1 378 080** | **15,0** |

Исполнение республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года составляет по доходам 44,7%, по расходам – 43,6% от годовых бюджетных назначений. К аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост общего объема доходов на 20,1% и расходов на 6,8%.

В результате республиканский бюджет за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 242 357 тыс. рублей.

**Просроченная кредиторская задолженность** учреждений, финансируемых за счет средств республиканского бюджета, с начала года увеличилась на 126 007 тыс. рублей, или на 7,7%, и на 01.07.2018 составила 1 764 945 тыс. рублей.

Основной объем просроченной кредиторской задолженности (88,4%) приходится на Министерство здравоохранения – 43,9% (774 430 тыс. рублей), Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 15,4% (272 383 тыс. рублей), Министерство социальной защиты – 10,1% (177 772 тыс. рублей), Министерство образования и науки – 9,3% (163 776 тыс. рублей), Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 3,8% (66 981 тыс. рублей), Министерство сельского хозяйства и продовольствия – 3% (53 074 тыс. рублей) и Управление по обеспечению деятельности Правительства – 2,9% (52 055 тыс. рублей).

По 21-му главному распорядителю средств республиканского бюджета просроченная кредиторская задолженность составила в целом 204 474 тыс. рублей, или 11,6% общего объема просроченной кредиторской задолженности (от 0,1% - по Государственному комитету по делам молодежи до 2% - по Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности).

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности приходится на статью КОСГУ «Безвозмездные перечисления организациям» – 622 645 тыс. рублей, или 35,3%. Просроченная кредиторская задолженность по статье КОСГУ «Социальное обеспечение» составила 530 249 тыс. рублей (30%), «Приобретение услуг» - 320 812 тыс. рублей (18,2%), «Поступление нефинансовых активов» - 229 609 тыс. рублей (13%), «Прочие расходы» - 30 604 тыс. рублей (1,7%), «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 28 571 тыс. рублей (1,6%), из которой практически вся сумма (26 543 тыс. рублей) приходится на подстатью «Начисления на выплаты по оплате труда», и «Увеличение стоимости материальных запасов» - 2455 тыс. рублей (0,1%).

**1.2. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета**

В республиканский бюджет за 1 полугодие 2018 года поступило доходов в сумме 13 436 304 тыс. рублей, что составляет 44,7% годовых бюджетных назначений. Исполнение доходной части республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс.  рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено в 1 полугодии соответствующего года** | | | **Темп роста, снижения** | |
| **2017 год** | **2018 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **Сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **21 354 434** | **7 444 924** | **9 441 966** | **44,2** | **1 997 042** | **126,8** |
| Налоговые доходы | 21 012 128 | 7 246 522 | 9 250 622 | 44,0 | 2 004 100 | 127,7 |
| Неналоговые доходы | 342 306 | 198 402 | 191 344 | 55,9 | -7 058 | 96,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **8722209** | **3 740 180** | **3 994 338** | **45,8** | **254 158** | **106,8** |
| **Итого доходов** | **30 076 643** | **11 185 104** | **13 436 304** | **44,7** | **2 251 200** | **120,1** |

Относительно аналогичного периода 2017 года доходы республиканского бюджета увеличились на 2 251 200 тыс. рублей, или на 20,1% за счет увеличения налоговых доходов на 2 004 100 тыс. рублей (на 27,7%), безвозмездных поступлений на 254 158 тыс. рублей (на 6,9%) и уменьшения неналоговых доходов на 7058 тыс. рублей (на 3,6%).

В структуре доходов республиканского бюджета в 1 полугодии 2018 года налоговые и неналоговые доходы составили 70,3% (в 1 полугодии 2017 года – 66,6%), безвозмездные поступления – 29,7% (33,4%).

**Исполнение республиканского бюджета по налоговым доходам** за 1 полугодие 2018 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3

тыс. рублей

| **Доходы** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено в 1 полугодии соответствующего года** | | | **Темп роста, снижения** | | **Доля в общем объеме %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | **2018 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **Сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы** | **21 012 128** | **7 246 522** | **9 250 622** | **44,0** | **2 004 100** | **127,7** | **100,0** |
| Налог на прибыль организаций | 3 699 264 | 1 877 519 | 1 714 414 | 46,3 | -163 105 | 91,3 | 18,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 9 935 100 | 2 270 399 | 4 220 394 | 42,5 | 1 949 995 | 185,9 | 45,6 |
| Акцизы | 2 627 140 | 1 241 515 | 1 147 331 | 43,7 | -94 184 | 92,4 | 12,4 |
| Налоги на совокупный доход | 799 000 | 439 177 | 474 451 | 59,4 | 35 274 | 108,0 | 5,1 |
| Налоги на имущество | 3 129 639 | 1 082 214 | 1 333 455 | 42,6 | 251 241 | 123,2 | 14,4 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 748 073 | 303 495 | 327 397 | 43,8 | 23 902 | 107,9 | 3,6 |
| Государственная пошлина | 73 912 | 32 196 | 33 198 | 44,9 | 1 002 | 103,1 | 0,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | 7 | -18 | х | -25 | -257,1 | 0,0 |

Налоговые доходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года составили 9 250 622 тыс. рублей, или 44% бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2017 года налоговые доходы увеличились на 2 004 100 тыс. рублей (на 27,7%) в основном за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц на 1 949 995 тыс. рублей, или в 1,9 раза.

Основную долю налоговых поступлений (90,9%) составили поступления по четырем налогам, в том числе по налогу на доходы физических лиц – 45,6%, налогу на прибыль организаций – 18,5%, налогам на имущество – 14,4% и акцизам – 12,4%.

Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по основным видам доходов свидетельствует о следующем.

Поступления **налога на прибыль организаций** за 1 полугодие 2018 года составили 1 714 414 тыс. рублей, или 46,3% годовых бюджетных назначений, что на 163 105 тыс. рублей, или на 8,7% ниже показателя аналогичного периода прошлого года.

Снижение в 1 полугодии 2018 года поступлений налога на прибыль организаций, согласно пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года, связано с осуществлением возвратов и зачетов по налогу крупным предприятием цветной металлургии. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем возвратов и зачетов по налогу на прибыль организаций по состоянию на 01.07.2018 увеличился в 3 раза, или на 440 169 тыс. рублей.

Доля поступлений налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 7,4 процентных пунктов (с 25,9% в I полугодии 2017 года до 18,5% в I полугодии 2018 года).

Поступления **налога на доходы физических лиц** за 1 полугодие 2018 года составили 4 220 394 тыс. рублей,или 42,5% бюджетных назначений, что на 1 949 995 тыс. рублей, или в 1,9 раза выше аналогичного периода прошлого года. Рост обусловлен дополнительными поступлениями налога в сумме 1 700 000 тыс. рублей в рамках подписанного соглашения между Правительством Республики Хакасия и ООО «Коулстар» и декларирования дохода за 2017 год одного из учредителей нового собственника угледобывающего разреза, а также ростом фонда начисленной заработной платы на 11,2% (статистические данные за январь-апрель 2018 года).

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 14,3 процентных пунктов (с 31,3 % в I полугодии 2017 года до 45,6 % в I полугодии 2018 года).

За 1 полугодие 2018 года **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** поступило 1 147 331 тыс. рублей, или 43,7% бюджетных назначений, что на 94 184 тыс. рублей, или на 7,6% ниже аналогичного периода прошлого года. Уменьшение поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции) связано со снижением поступлений акциза на пиво (меньше на 142 899 тыс. рублей, чем в 1 полугодии 2017 года) в результате зачета сложившейся переплаты по налогу. Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась на 4,7 процентных пунктов (с 17,1% в I полугодии 2017 года до 12,4% в I полугодии 2018 года).

За 1 полугодие 2018 года **налогов на совокупный доход** поступило в объеме 474 451 тыс. рублей, или 59,4% бюджетных назначений, что на 35 274 тыс. рублей, или на 8% выше аналогичного периода прошлого года. Доля налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 0,9 процентных пункта и составила 5,1%.

Поступления **налогов на имущество** за 1 полугодие 2018 года составили 1 333 455 тыс. рублей, или 42,6% бюджетных назначений, что на 251 241 тыс. рублей, или на 23,2% выше аналогичного периода прошлого года. Увеличение объема поступлений обусловлено отменой налоговых льгот, установленных на региональном уровне, а также изменением федерального законодательства в части налогообложения движимого имущества. При этом доля налогов на имущество в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 0,5 процентных пункта и составила 14,4%.

Поступления **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** за 1 полугодие 2018 года составили 327 397 тыс. рублей, или 43,8% бюджетных назначений, что на 23 902 тыс. рублей, или на 7,9% больше аналогичного периода прошлого года. Доля налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 0,6 процентных пункта и составила 3,6%.

**Государственной пошлины** за 1 полугодие 2018 года поступило 33 198 тыс. рублей, или 44,9% бюджетных назначений, что на 1002 тыс. рублей, или на 3,1% выше аналогичного периода прошлого года. Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета не изменилась и составила 0,4%.

**Исполнение республиканского бюджета по неналоговым доходам** за 1 полугодие 2018 года представлено в таблице № 4.

Таблица № 4

тыс. рублей

| **Доходы** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено в 1 полугодии соответствующего года** | | | **Темп роста, снижения** | | **Доля в общем объеме %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | **2018 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **Сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы** | **342 306** | **198 402** | **191 344** | **55,9** | **-7 058** | **96,4** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 28 573 | 14 324 | 25 160 | 88,1 | 10 836 | 175,6 | 13,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 54 571 | 63 408 | 41 037 | 75,2 | -22 371 | 64,7 | 21,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 44 557 | 18 469 | 23 800 | 53,4 | 5 331 | 128,9 | 12,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15 000 | 2 134 | 806 | 5,4 | -1 328 | 37,8 | 0,4 |
| Административные платежи и сборы | 443 | 219 | 177 | 40,0 | -42 | 80,8 | 0,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 199 157 | 99 845 | 100 396 | 50,4 | 551 | 100,6 | 52,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 5 | 3 | -32 | -640,0 | -35 | -1066,7 | 0,0 |

Неналоговые доходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года составили 191 344 тыс. рублей, или 55,9% бюджетных назначений, что на 7058 тыс. рублей, или на 3,6% ниже показателя аналогичного периода прошлого года.

В структуре неналоговых поступлений штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 52,5%, платежи при пользовании природными ресурсами – 21,4%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 13,2%, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 12,4%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,4%, административные платежи и сборы 0,1%.

Относительно аналогичного периода 2017 года снижение наблюдается по трем видам неналоговых доходов, из них по:

платежам при пользовании природными ресурсами – на 22 371 тыс. рублей, или в 1,5 раза, что связано с поступлением в 1 полугодии 2017 года платежей за сверхлимитное размещение отходов крупными предприятиями угледобывающей промышленности ООО «Разрез Аршановский» и ООО «Восточно-Бейский Разрез». Доля платежей в общем объеме неналоговых доходов уменьшилась на 10,6 процентных пунктов и составила 21,4%;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 1328 тыс. рублей, или в 2,6 раза, что связано с поступлением в I полугодии 2017 года задолженности по договорам купли-продажи земельных участков, находящихся в собственности республики. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов уменьшилась на 0,7 процентных пункта и составила 0,4%;

административным платежам и сборам – на 42 тыс. рублей (на 19,2%);

Рост поступлений в 1 полугодии 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по следующим видам неналоговых доходов:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 10 836 тыс. рублей, или в 1,8 раза, в результате изменений в порядок определения размера арендной платы по договорам аренды за земельные участки, находящиеся в государственной собственности Республики Хакасия, в части их разграничения по категориям земель и проведения оценки рыночной стоимости арендной платы за земельные участки, относящиеся к категории земель промышленности. При этом доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета выросла на 6% и составила 13,2%.

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 5331 тыс. рублей (в 1,3 раза), что обусловлено ростом доходов, связанных с компенсацией затрат бюджетов субъектов (поступления от возвратов субсидий, полученных в прошлые годы сельхозтоваропроизводителями, возврат ранее выданных единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, возмещение пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством). Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета выросла на 3,1% и составила 12,4%.

штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 551 тыс. рублей, или на 0,6%, что обусловлено увеличением поступлений за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, а также возмещением ущерба за нарушение условий государственных контрактов, финансируемых за счет средств дорожных фондов. Доля штрафов, санкций, возмещений ущерба в общем объеме неналоговых доходов увеличилась на 2,2 процентных пункта и составила 52,5%.

Прочие неналоговые доходы в 1 полугодии 2018 года составили «минус» 32 тыс. рублей (невыясненные поступления).

**Информация по безвозмездным поступлениям республиканского бюджета** за 1 полугодие 2018 года представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

тыс. рублей

| **№ п/п** | **Доходы** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено в 1 полугодии соответствующего года** | | | **Темп роста, снижения** | | **Доля в общем объеме %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | **2018 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **Сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **8 722 209** | **3 740 180** | **3 994 338** | **45,8** | **254 158** | **106,8** | **100,0** |
| 1 | Дотации | 4 775 529 | 2 749 893 | 2 645 641 | 55,4 | -104 252 | 96,2 | 66,2 |
| 1.1. | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 092 735 | 2 636 103 | 1 546 367 | 50,0 | -1 089 736 | 58,7 | 38,7 |
| 1.2. | Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 515 756 | 0 | 515 756 | 100,0 | 515 756 | х | 12,9 |
| 1.3. | Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы | 1 167 038 | 113 790 | 583 518 | 50,0 | 469 728 | 512,8 | 14,6 |
| 2 | Субсидии | 2 099 734 | 253 024 | 599 529 | 28,6 | 346 505 | 236,9 | 15,0 |
| 3 | Субвенции | 1 457 404 | 632 260 | 652 020 | 44,7 | 19 760 | 103,1 | 16,3 |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 387 893 | 30 048 | 90 195 | 23,3 | 60 147 | 300,2 | 2,3 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 1 649 | 928 | 1 649 | 100,0 | 721 | 177,7 | 0,0 |
| 6 | Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | х | 7 637 | х | х | -7 637 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | Прочие безвозмездные поступления | х | 4 286 | -284 | х | -4 570 | -6,6 | 0,0 |
| 8 | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет | х | 58 045 | 88 106 | х | 30 061 | 151,8 | 2,2 |
| 9 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | х | 4 059 | -82 518 | х | -86 577 | -2033,0 | -2,1 |

Объем безвозмездных поступленийза 1 полугодие 2018 годасоставил 1 591 757 тыс. рублей, или 20,4% годовых бюджетных назначений, что на 241 271 тыс. рублей, или на 17,9% выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Из федерального бюджета в республиканский бюджет за 1 полугодие 2018 года поступило 3 987 385 тыс. рублей, или 45,7% плановых назначений, в том числе:

дотации – 2 645 641 тыс. рублей, или 55,4% годовых бюджетных назначений, что на 104 252 тыс. рублей, или на 3,8% ниже аналогичного периода прошлого года;

субсидии – 599 529 тыс. рублей, или 28,6% годовых бюджетных назначений, что выше аналогичного периода прошлого года в 2,4 раза, или на 346 505 тыс. рублей. Из 26-ти видов субсидий, предусмотренных Законом о республиканском бюджете, поступили средства по 17-ти видам субсидий, из них наибольшая сумма приходится на субсидию на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 220 681 тыс. рублей, или 46,1% бюджетных назначений. Кроме того, поступили 2 субсидии, не предусмотренные Законом о республиканском бюджете, субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (981 тыс. рублей) и на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (11 603 тыс. рублей);

субвенции – 652 020 тыс. рублей, или 44,7% годовых бюджетных назначений, что на 19 760 тыс. рублей, или на 3,1% выше аналогичного периода прошлого года. Из 19-ти субвенций, предусмотренных Законом о республиканском бюджете, поступления отсутствуют по 4-м субвенциям (на осуществление отдельных полномочий: по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов», Федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений);

иные межбюджетные трансферты – 90 195 тыс. рублей, или 23,3% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного периода прошлого года в 3 раза, или на 60 147 тыс. рублей. Наибольшие суммы поступили по межбюджетным трансфертам на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения 43 615 тыс. рублей (89,4%) и за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации 44 593 тыс. рублей (100%).

Кроме того, поступили непланируемые прочие безвозмездные поступления от бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в сумме 1649 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет за 1 полугодие 2018 года составили 88 106 тыс. рублей, в том числе от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - 77 888 тыс. рублей, из бюджетов муниципальных образований – 10 218 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма возвратов увеличилась в 1,5 раза (в 1 полугодии 2017 года в республиканский бюджет возвращено 58 045 тыс. рублей, в том числе из бюджетов муниципальных образований – 57 167 тыс. рублей).

Также из республиканского бюджета произведен непланируемый возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 82 518 тыс. рублей, из них наибольшие суммы приходятся на:

возврат остатков субсидий на закупку авиационной услуги органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи с применением авиации из бюджетов субъектов Российской Федерации –38 840 тыс. рублей;

возврат остатков субсидий на финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы развития образования на 2016–2020 годы из бюджетов субъектов Российской Федерации – 24 111 тыс. рублей.

В графе 4 Приложения № 2 к Отчету об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за первое полугодие2018 года по коду бюджетной классификации «2 18 00000 00 0000 000» допущена техническая ошибка, в строке указаны цифры «86 106», следует указать «88 106» (стр. 22).

**1.3. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по разделам, ведомственной структуре расходов, распределения бюджетных ассигнований по государственным программам Республики Хакасия и непрограммным направлениям деятельности**

Общий объем расходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года составил 13 678 661 тыс. рублей, или 43,6% утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2017 года расходы республиканского бюджета увеличились на 873 120 тыс. рублей, или на 6,8%.

**Исполнение расходов республиканского бюджета по разделам классификации** за 1 полугодие 2018 года приведено в таблице № 6.

Таблица № 6

тыс. рублей

| **Наименование раздела** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено в 1 полугодии соответствующего года** | | | **Темп роста, снижения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | **2018 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **Сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 1 904 011 | 717 136 | 819 907 | 43,1 | 102 771 | 114,3 |
| Национальная оборона | 13 121 | 6 196 | 6 560 | 50,0 | 364 | 105,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 500 483 | 193 123 | 207 854 | 41,5 | 14 731 | 107,6 |
| Национальная экономика | 3 525 328 | 1 018 156 | 1 067 938 | 30,3 | 49 782 | 104,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 410 284 | 123 732 | 25 891 | 6,3 | -97 841 | 20,9 |
| Охрана окружающей среды | 129 799 | 53 400 | 50 733 | 39,1 | -2 667 | 95,0 |
| Образование | 9 010 261 | 4 595 267 | 4 784 512 | 53,1 | 189 245 | 104,1 |
| Культура, кинематография | 866 436 | 308 901 | 322 932 | 37,3 | 14 031 | 104,5 |
| Здравоохранение | 3 715 243 | 617 715 | 940 068 | 25,3 | 322 353 | 152,2 |
| Социальная политика | 8 626 531 | 3 475 454 | 4 225 917 | 49,0 | 750 463 | 121,6 |
| Физическая культура и спорт | 461 701 | 193 275 | 175 025 | 37,9 | -18 250 | 90,6 |
| Средства массовой информации | 143 049 | 58 332 | 65 357 | 45,7 | 7 025 | 112,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 053 023 | 1 252 051 | 513 324 | 48,7 | -738 727 | 41,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 028 061 | 192 803 | 472 643 | 46,0 | 279 840 | 245,1 |
| **Итого расходов** | **31 387 331** | **12 805 541** | **13 678 661** | **43,6** | **873 120** | **106,8** |

При освоении бюджетных средств в целом на 43,6% от годовых бюджетных ассигнований расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены от 6,3% («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 53,1% («Образование»).

По разделам классификации расходов бюджета основные расходы республиканского бюджета предусмотрены в сферах:

**образование** – 28,7%, по итогам исполнения составили 35% (4 784 512 тыс. рублей, или 53,1% бюджетных назначений, что на 189 245 тыс. рублей, или на 4,1% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**социальная политика** – 27,5%, по итогам исполнения составили 30,9% (4 225 917 тыс. рублей, или 49% бюджетных назначений, что на 750 463 тыс. рублей, или на 21,6% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**здравоохранение** – 11,8%, по итогам исполнения составили 6,9% (940 068 тыс. рублей, или 25,3% бюджетных назначений, что на 322 353 тыс. рублей, или 1,5 раза больше показателя аналогичного периода прошлого года);

**национальная экономика** - 11,2%, по итогам исполнения составили 7,8% (1 067 938 тыс. рублей, или 30,3% бюджетных назначений, что на 49 782 тыс. рублей, или на 4,9% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**общегосударственные вопросы** –6,1%, по итогам исполнения составили 6% (819 907 тыс. рублей, или 43,1% бюджетных назначений, что на 102 771 тыс. рублей, или на 14,3% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**обслуживание государственного и муниципального долга –** 3,3%, по итогам исполнения составили 3,7% (513 324 тыс. рублей, или 48,7% бюджетных назначений, что на 738 727 тыс. рублей, или в 2,4 раза ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** –3,3%, по итогам исполнения составили 3,5% (472 643 тыс. рублей, или 46% бюджетных назначений, что на 279 840 тыс. рублей, или в 2,5 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**культура, кинематография** –2,8%, по итогам исполнения составили 2,3% (322 932 тыс. рублей, или 37,3% бюджетных назначений, что на 14 031 тыс. рублей, или на 4,5% выше показателя аналогичного периода прошлого года).

Увеличение удельного веса в структуре расходов за 1 полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошло по четырем разделам, в том числе:

0100 «Общегосударственные вопросы» - на 0,4 процентных пунктов и составил – 6%;

0900 «Здравоохранение» - на 2,1 процентных пунктов (6,9%);

1000 «Социальная политика» - на 3,8 процентных пунктов (30,9%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований» - на 2 процентных пункта (3,5%).

По четырем разделам удельный вес в структуре расходов не изменился: 0200 «Национальная оборона» - 0,05%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,5%, 0600 «Охрана окружающей среды» - 0,4% и 1200 «Средства массовой информации» - 0,5%.

По остальным разделам произошло сокращение удельного веса в структуре расходов, в том числе:

0400 «Национальная экономика» - на 0,2 процентных пунктов (7,8%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 0,8 процентных пунктов (0,2%);

0700 «Образование» - на 0,9 процентных пунктов (35%);

0800 «Культура, кинематография» - на 0,1 процентных пунктов (2,3%);

1100 «Физическая культура и спорт» - на 0,2 процентных пунктов (1,3%);

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 6,1 процентных пунктов (3,7%).

**Исполнение по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета** за 1 полугодие 2018 года приведено в таблице № 7.

Таблица № 7

тыс. рублей

| **Наименование** | **Мин.** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено в 1 полугодии соответствующего года** | | | **Темп роста, снижения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | **2018 год** | **в %** (гр.4/гр.2) | **Сумма**  (гр.4-гр.3) | **в %** (гр.4/гр.3) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Верховный Совет Республики Хакасия | 801 | 121 772 | 53 186 | 48 245 | 39,6 | -4 941 | 90,7 |
| Управление по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия | 802 | 271 431 | 111 078 | 111 122 | 40,9 | 44 | 100,0 |
| Постоянное представительство Республики Хакасия | 803 | 50 642 | 17 724 | 23 196 | 45,8 | 5 472 | 130,9 |
| Министерство образования и науки Республики Хакасия | 804 | 9 541 181 | 1 123 122 | 5 050 359 | 52,9 | 3 927 237 | 449,7 |
| Министерство культуры Республики Хакасия | 805 | 799 508 | 253 500 | 315 635 | 39,5 | 62 135 | 124,5 |
| Министерство здравоохранения Республики Хакасия | 806 | 7 414 742 | 2 146 201 | 2 852 813 | 38,5 | 706 612 | 132,9 |
| Министерство спорта Республики Хакасия | 808 | 579 381 | 246 675 | 225 795 | 39,0 | -20 880 | 91,5 |
| Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия | 809 | 1 030 219 | 427 802 | 412 017 | 40,0 | -15 785 | 96,3 |
| Министерство финансов Республики Хакасия | 811 | 3 044 803 | 5 443 470 | 1 369 961 | 45,0 | -4 073 509 | 25,2 |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия | 812 | 1 571 085 | 257 442 | 294 611 | 18,8 | 37 169 | 114,4 |
| Министерство социальной защиты Республики Хакасия | 813 | 3 511 223 | 1 502 016 | 1 782 557 | 50,8 | 280 541 | 118,7 |
| Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия | 814 | 37 969 | 7 367 | 10 707 | 28,2 | 3 340 | 145,3 |
| Министерство труда и занятости Республики Хакасия | 824 | 456 004 | 192 005 | 200 513 | 44,0 | 8 508 | 104,4 |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия | 830 | 439 285 | 177 205 | 190 135 | 43,3 | 12 930 | 107,3 |
| Государственный комитет по охране объектов животного мира и окружающей среды Республики Хакасия | 831 | 92 096 | 35 155 | 38 070 | 41,3 | 2 915 | 108,3 |
| Избирательная комиссия Республики Хакасия | 833 | 71 742 | 24 719 | 21 539 | 30,0 | -3 180 | 87,1 |
| Контрольно-счетная палата Республики Хакасия | 834 | 27 652 | 10 847 | 10 692 | 38,7 | -155 | 98,6 |
| Министерство экономического развития Республики Хакасия | 835 | 175 232 | 83 322 | 63 367 | 36,2 | -19 955 | 76,1 |
| Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия | 836 | 23 505 | 19 704 | 10 232 | 43,5 | -9 472 | 51,9 |
| Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия | 840 | 973 991 | 250 714 | 172 721 | 17,7 | -77 993 | 68,9 |
| Администрация Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия | 841 | 113 407 | 35 729 | 58 689 | 51,8 | 22 960 | 164,3 |
| Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия | 842 | 4 986 | 2 413 | 2 662 | 53,4 | 249 | 110,3 |
| Уполномоченный по правам ребёнка в Республике Хакасия | 843 | 7 614 | 3 176 | 3 111 | 40,9 | -65 | 98,0 |
| Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия | 844 | 425 237 | 159 892 | 142 453 | 33,5 | -17 439 | 89,1 |
| Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия | 845 | 356 302 | 156 991 | 168 387 | 47,3 | 11 396 | 107,3 |
| Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия | 847 | 6 353 | 728 | 2 197 | 34,6 | 1 469 | 301,8 |
| Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия | 848 | 205 911 | 63 358 | 86 585 | 42,0 | 23 227 | 136,7 |
| Государственный комитет по делам молодежи Республики Хакасия | 849 | 34 058 | х | 10 290 | 30,2 | 10 290 | х |
| **ИТОГО** |  | **31 387 331** | **12 805 541** | **13 678 661** | **43,6** | **873 120** | **106,8** |

Исполнение расходов республиканского бюджета осуществляли 28 главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля расходов республиканского бюджета в 1 полугодии 2018 года – 80,8% приходится на 4 министерства, в том числе:

Министерство образования и науки – 36,9%;

Министерство здравоохранения – 20,9%;

Министерство социальной защиты – 13%;

Министерство финансов – 10%.

По 20-ти главным распорядителям бюджетные ассигнования освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (43,6%). Наименьший процент исполнения приходится на Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия (17,7%).

По другим 14-ти главным распорядителям бюджетных средств бюджетные ассигнования освоены выше среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета. Наибольший процент исполнения приходится на Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия – 53,4%.

Относительно аналогичного периода 2017 года снижение расходов в 1 полугодии 2018 года наблюдается по 11-ти главным распорядителям бюджетных средств, наибольшие отклонения приходятся на Министерство финансов Республики Хакасия (4 073 509 тыс. рублей).

По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 полугодие 2018 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в том числе наибольший темп роста составил по Министерству образования и науки Республики Хакасия (449,7%). Значительные отклонения относительно аналогичного периода 2017 года обусловлены переносом субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях с ведомственной подчиненности Министерства финансов Республики Хакасия на Министерство образования и науки Республики Хакасия.

На 2018 год Законом о республиканском бюджете предусмотрено финансирование 29-ти госпрограмм на сумму 30 816 580 тыс. рублей, что составляет 98,2% от общего объема расходов республиканского бюджета. Реализация госпрограмм предусмотрена по 20-ти главным распорядителям бюджетных средств.

**Исполнение расходов республиканского бюджета в разрезе государственных программ** (далее по тексту – госпрограмма) за 1 полугодие 2018 года приведено в таблице № 8.

Таблица № 8

тыс. рублей

| **№ п/п** | **Наименование** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено в 1 полугодии 2018 года** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **в %** (гр.2/гр.1) |
| А | Б | 1 | 2 | 4 |
| 1 | Государственная программа «Развитие здравоохранения Республики Хакасия до 2020 года» | 7 560 425 | 2 885 475 | 38,2 |
| 2 | Государственная программа «Социальная поддержка граждан (2014 – 2020 годы)» | 4 297 752 | 2 152 352 | 50,1 |
| 3 | Государственная программа «Доступная среда (2017 – 2021 годы)» | 7 792 | 4 425 | 56,8 |
| 4 | Государственная программа «Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017 – 2022 годы)» | 1 466 208 | 269 925 | 18,4 |
| 5 | Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия (2017 – 2021 годы)» | 211 048 | 83 201 | 39,4 |
| 6 | Государственная программа «Региональная политика Республики Хакасия (2017 – 2021 годы)» | 190 313 | 81 796 | 43,0 |
| 7 | Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия (2014 – 2020 годы)» | 332 817 | 116 367 | 35,0 |
| 8 | Государственная программа «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия (2017 – 2021 годы)» | 1 922 | 600 | 31,2 |
| 9 | Государственная программа «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия (2017 – 2021 годы)» | 138 413 | 46 228 | 33,4 |
| 10 | Государственная программа «Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017 – 2021 годы)» | 495 203 | 223 514 | 45,1 |
| 11 | Государственная программа «Управление государственным имуществом Республики Хакасия (2017 – 2021 годы)» | 46 375 | 19 747 | 42,6 |
| 12 | Государственная программа «Развитие образования в Республике Хакасия (2016 – 2025 годы)» | 7 724 051 | 4 180 025 | 54,1 |
| 13 | Государственная программа «Развитие инновационной, научной и научно-внедренческой деятельности в Республике Хакасия (2016 – 2020 годы)» | 39 414 | 22 153 | 56,2 |
| 14 | Государственная программа «Жилище (2016 – 2020 годы)» | 417 414 | 119 124 | 28,5 |
| 15 | Государственная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг (2018 – 2022 годы)» | 125 111 | 3 000 | 2,4 |
| 16 | Государственная программа «Информационное общество Республики Хакасия (2016 – 2020 годы)» | 138 999 | 38 657 | 27,8 |
| 17 | Государственная программа «Развитие профессионального образования в Республике Хакасия (2016 – 2020 годы)» | 1 067 316 | 510 096 | 47,8 |
| 18 | Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия на 2016 – 2020 годы» | 458 572 | 175 423 | 38,3 |
| 19 | Государственная программа «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия на 2016 – 2018 годы» | 153 609 | 77 629 | 50,5 |
| 20 | Государственная программа «Содействие занятости населения Республики Хакасия (2016 – 2018 годы)» | 452 893 | 198 947 | 43,9 |
| 21 | Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе на 2013 – 2020 годы» | 1 068 940 | 415 267 | 38,8 |
| 22 | Государственная программа «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности (2017 – 2019 годы)» | 11 814 | 0 | 0,0 |
| 23 | Государственная программа «Культура Республики Хакасия (2016 – 2020 годы)» | 883 503 | 323 615 | 36,6 |
| 24 | Государственная программа «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территорий муниципальных образований Республики Хакасия (2018 – 2022 годы)» | 126 935 | 0 | 0,0 |
| 25 | Государственная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия на 2013 – 2015 годы и на перспективу до 2020 года» | 97 110 | 10 923 | 11,2 |
| 26 | Государственная программа «Сохранение и развитие малых и отдаленных сел Республики Хакасия (2016 – 2018 годы)» | 31 142 | 19 698 | 63,3 |
| 27 | Государственная программа «Молодежь Хакасии (2015 – 2020 годы)» | 31 838 | 8 904 | 28,0 |
| 28 | Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия на 2015 – 2020 годы» | 191 778 | 65 841 | 34,3 |
| 29 | Государственная программа «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия на период до 2020 года» | 3 047 873 | 1 369 388 | 44,9 |
|  | **Итого** | **30 816 580** | **13 422 320** | **43,6** |

Основной объем бюджетных назначений по госпрограммам (78,2%) приходится на 5 государственных программ, в том числе:

«Развитие образования в Республике Хакасия (2016-2025 годы)» - 7 724 051 тыс. рублей, или 24,5% от общего объема бюджетных ассигнований по госпрограммам. Исполнение составило 54,1% бюджетных ассигнований, или 4 180 025 тыс. рублей (31,1%);

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия до 2020 года» - 7 560 425 тыс. рублей, или 24,5%. Исполнение составило 38,2% бюджетных ассигнований, или 2 885 475 тыс. рублей (удельный вес – 21,5%);

«Социальная поддержка граждан (2014-2020 годы)» - 4 297 752 тыс. рублей, или 13,9%. Исполнение составило 50,1% бюджетных ассигнований, или 2 152 352 тыс. рублей (16%);

«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия на период до 2020 года» - 3 047 873 тыс. рублей, или 9,9%. Исполнение составило 44,9% бюджетных ассигнований, или 1 369 388 тыс. рублей (10,2%);

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017 – 2022 годы)» - 1 466 208 тыс. рублей, или 4,8%. Исполнение составило 18,4% бюджетных ассигнований, или 269 925 тыс. рублей (2%).

Фактически за 1 полугодие 2018 года исполнение по всем госпрограммам составило 13 422 320 тыс. рублей, или 43,6% бюджетных ассигнований, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета (43,6%).

За 1 полугодие 2018 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 2-м госпрограммам («Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности (2017-2019 годы)», «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия (2018–2022 годы)») и 8 подпрограммам на общую сумму 182 092 тыс. рублей.

Ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (43,6%) исполнены расходы по 17 госпрограммам, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг (2018–2022 годы)» - 2,4%:

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия на 2013–2015 годы и на перспективу до 2020 года» - 11,2%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017–2022 годы)» - 18,4%;

«Информационное общество Республики Хакасия (2016 – 2020 годы)» - 27,8%;

«Молодежь Хакасии (2015-2020 годы)» - 28%;

«Жилище (2016 – 2020 годы)» - 28,5%.

**Исполнение расходов республиканского бюджета по непрограммным направлений деятельности** за 1 полугодие 2018 года представлено в таблице № 9.

Таблица № 9

тыс. рублей

| **Наименование** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено в 1 полугодии 2018 года** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **в %** (гр.2/гр.1) |
| А | 1 | 2 | 3 |
| **Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия** | **570 751** | **256 341** | **44,9** |
| Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти Республики Хакасия | 121 772 | 48 245 | 39,6 |
| Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия | 106 407 | 53 439 | 50,2 |
| Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия | 71 742 | 21 539 | 30,0 |
| Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия | 27 652 | 10 692 | 38,7 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия | 4 986 | 2 662 | 53,4 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия | 7 614 | 3 111 | 40,9 |
| Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия | 227 078 | 113 491 | 50,0 |
| Резервные фонды Республики Хакасия | 3 500 | 3 162 | 90,3 |

Законом о республиканском бюджете на 2018 год бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 11-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета в сумме 570 751 тыс. рублей, что составляет 1,8% от общего объема расходов республиканского бюджета.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 полугодие 2018 года составило 256 341 тыс. рублей, или 44,9% бюджетных ассигнований, что на 35 626 тыс. рублей, или на 12,2% ниже аналогичных показателей 2017 года (291 967 тыс. рублей).

Количество непрограммных направлений деятельности в 2018 году сократилось до восьми, в связи с включением мероприятий по обеспечению деятельности судов в подпрограмму «Организационное обеспечение деятельности мировых судей в Республике Хакасия» госпрограммы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия (2017 - 2021 годы)».

Наибольший объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности направлено на обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия, удельный вес которых составляет 44,3%.

При освоении бюджетных средств в целом на 43,6% от годовых бюджетных ассигнований расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 30% (Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия) до 90,3% (Резервные фонды Республики Хакасия).

**Исполнение расходов на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы** (далее по тексту также – РАИП) за 1 полугодие 2018 года в разрезе объектов приведено в таблице № 10.

Таблица № 10

тыс. рублей

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 1 полугодие 2018 года** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **в %** |
| А | В | 1 | 2 | 3 |
| 1. | Оснащение медицинским оборудованием Лечебного корпуса N 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в г. Абакане | 954 999 | 150 529 | 15,8 |
| 2. | Региональный центр спортивной подготовки в рп Вершина Теи | 23 000 | 10 000 | 43,5 |
| 3. | Реконструкция стадиона ГБОУ РХ СПО «У(Т)ОР» первая очередь - Устройство футбольного поля с искусственным покрытием в г. Абакане, ул. Пушкина, 190 | 16 682 | 0 | 0,0 |
| 4. | Крытая хоккейная коробка в г. Абакане, ул. М. Жукова, 46П | 28 067 | 14 034 | 50,0 |
| 5. | Строительство ветеринарного участка по адресу: Республика Хакасия, Алтайский район, с. Краснополье, ул. Молодежная, 2Б | 984 | 983 | 99,9 |
| Строительство ветеринарного участка по адресу: Республика Хакасия, Алтайский район, с. Краснополье, ул. Молодежная, 2Б (выполнение кадастровых работ) | 12 | 12 | 100,0 |
| 6. | Строительство ветеринарного участка по адресу: Республика Хакасия, Алтайский район, с. Новороссийское, ул. Глазко, 2А (выполнение кадастровых работ) | 12 | 11 | 91,7 |
| 7. | Строительство ветеринарного участка по адресу: Республика Хакасия, Боградский район, с. Сарагаш, ул. Зеленая, 7А (выполнение кадастровых работ) | 15 | 0 | 0,0 |
| 8. | Строительство фельдшерско-акушерского пункта, расположенного по адресу: Аскизский район, аал Верхняя База, в том числе проектно-сметная документация | 8 796 | 134 | 1,5 |
| 9. | Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приисковое на участке км 44 + 600 - км 45 + 750; км 45 + 900 - км 48 + 230; км 48 + 300 - км 48 + 616 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации) | 2 520 | 1 680 | 66,7 |
| 10. | Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 59 + 800 - км 67 + 950 в Аскизском районе Республики Хакасия | 8 271 | 0 | 0,0 |
| 11. | Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 68 + 210 - км 73 + 000 в Аскизском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации) | 1 320 | 1 320 | 100,0 |
| 12. | Реконструкция водопропускной трубы на км 165 + 543 автомобильной дороги Абакан - Ак-Довурак в Таштыпском районе Республики Хакасия | 10 355 | 0 | 0,0 |
| 13. | Реконструкция участка автомобильной дороги Обход г. Абакана км 408 + 100 - км 410 + 745 с мостовым переходом через р. Ташеба | 9 012 | 0 | 0,0 |
| 14. | Реконструкция надземных пешеходных переходов на км 10 + 046 и км 29 + 589 автомобильной дороги Саяногорск - Майнская ГЭС – Черемушки | 12 827 | 0 | 0,0 |
| 15. | Жилой корпус на 200 мест, «Котельная» ГБУ РХ «Туимский психоневрологический интернат», с. Верхний Туим, Ширинский район, Республика Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 2 200 | 0 | 0,0 |
| 16. | Пожарное депо на 2 машино-места в с. Усть-Чуль, Аскизский район, в том числе проектно-сметная документация | 292 | 0 | 0,0 |
| 17. | Реконструкция здания для размещения пожарного депо на 4 машино-места в с. Шира, Ширинский район, в том числе проектно-сметная документация | 1 026 | 162 | 15,8 |
| 18. | Скотомогильник в Бейском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 10 137 | 1 856 | 18,3 |
| 19. | Скотомогильник в Ширинском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 546 | 0 | 0,0 |
| 20. | Реконструкция республиканского музейно-культурного центра, г. Абакан, в том числе проектно-сметная документация | 1 102 | 1 101 | 99,9 |
| 21. | ГУК РХ «Национальная библиотека им. Н.Г. Доможакова» (реконструкция) со строительством пристройки регионального отделения Президентской библиотеки им. Б.Н. Ельцина | 81 | 80 | 98,8 |
| 22. | Хакасский национальный краеведческий музей им. Л.Р. Кызласова, система централизованного оперативного диспетчерского управления комплексом систем безопасности, в том числе проектно-сметная документация | 17 851 | 16 594 | 93,0 |
| 23. | Русский республиканский драматический театр им. М.Ю. Лермонтова (реконструкция), Республика Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 88 012 | 0 | 0,0 |
| 24. | Строительство национального архива Республики Хакасия | 15 | 0 | 0,0 |
| 25. | Радиологический корпус на базе ГБУЗ РХ «Клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация | 11 550 | 198 | 1,7 |
| 26. | Реконструкция здания (кадастровый номер 19:01:040206:2164) ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской», в том числе проектно-сметная документация | 1 500 | 0 | 0,0 |
| 27. | Перинатальный центр на 150 коек в г. Абакане, в том числе проектно-сметная документация | 132 100 | 31 296 | 23,7 |
| 28. | Поликлиника на 350 посещений в смену в с. Белый Яр, в том числе проектно-сметная документация | 30 000 | 278 | 0,9 |
| 29. | Реконструкция не завершенного строительством объекта «Участковая больница на 25 коек с поликлиникой на 70 посещений в с. Балыкса Аскизского района» (1 этап - врачебная амбулатория)», в том числе проектно-сметная документация | 8 930 | 1 927 | 21,6 |
| 30. | Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация | 2 360 | 0 | 0,0 |
|  | **Итого:** | **1 384 574** | **232 195** | **16,8** |

На 2018 год Законом о республиканском бюджете предусмотрено финансирование 30 объектов (с учетом кадастровых работ) **республиканской адресной инвестиционной программы** (далее по тексту также – РАИП) на общую сумму 1 384 574 тыс. рублей, что составляет 4,5% от программных расходов республиканского бюджета.

По результатам сравнения объектов бюджетных инвестиций, предусмотренных в составе РАИП по состоянию на 01.07.2018, установлено, что в течение 2 квартала Законом о республиканском бюджете на 2018 год:

1. исключен из состава РАИП Скотомогильник в Таштыпском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация в сумме 2523 тыс. рублей;

2. введены три объекта, строительство (реконструкция) которых в 1 квартале 2018 года не планировались, в том числе:

Региональный центр спортивной подготовки в рп Вершина Теи, с плановым объемом финансирования – 23 000 тыс. рублей;

Реконструкция здания (кадастровый номер 19:01:040206:2164) ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской», в том числе проектно-сметная документация – 1500 тыс. рублей;

Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация – 2360 тыс. рублей.

По сравнению с 1 кварталом 2018 года плановый объем расходов на РАИП уменьшен на 121 528 тыс. рублей, или на 8,1%. Значительно снижены расходы по следующим объектам:

Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 59 + 800 - км 67 + 950 в Аскизском районе Республики Хакасия – на 94 440 тыс. рублей, или 91,9%;

Строительство национального архива Республики Хакасия – на 29 385 тыс. рублей, или 99,9%;

Жилой корпус на 200 мест, «Котельная» ГБУ РХ «Туимский психоневрологический интернат», с. Верхний Туим, Ширинский район, Республика Хакасия, в том числе проектно-сметная документация – на 2800 тыс. рублей, или 56%.

Перечень строек и объектов для республиканских государственных нужд, финансируемых за счет государственных капитальных вложений, предусмотренных на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержден постановлением Правительства Республики Хакасия от 30.12.2017 № 729 (далее по тексту также – Перечень строек, постановление от 30.12.2017 № 729).

Объемы капитальных вложений на 2018 год указанные в Перечне строек по состоянию на 01.07.2018 не соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Законом о республиканском бюджете на реализацию РАИП на объемы софинансирования за счет федерального бюджета по 5-ти объектам на общую сумму 784 481 тыс. рублей, в том числе:

Оснащение медицинским оборудованием Лечебного корпуса № 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в г. Абакане – 666 400 тыс. рублей;

Реконструкция стадиона ГБОУ РХ СПО «У(Т)ОР», первая очередь - Устройство футбольного поля с искусственным покрытием в г. Абакане, ул. Пушкина, 190 – 9838 тыс. рублей;

Крытая хоккейная коробка в г. Абакане, ул. М. Жукова, 46П – 25 541 тыс. рублей;

Строительство фельдшерско-акушерского пункта, расположенного по адресу: Аскизский район, аал Верхняя База, в том числе проектно-сметная документация – 2702 тыс. рублей;

Русский республиканский драматический театр им. М.Ю. Лермонтова (реконструкция), Республика Хакасия, в том числе проектно-сметная документация – 80 000 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Республики Хакасия от 17.02.2017 № 61 «О регулировании отдельных вопросов в сфере осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Республики Хакасия за счет средств республиканского бюджета Республики Хакасия» утвержден Порядок формирования и реализации республиканской адресной инвестиционной программы (приложение 3 к постановлению Правительства Республики Хакасия от 17.02.2017 № 61).

На основании пункта 1.6 Порядка формирования и реализации республиканской адресной инвестиционной программы объемы бюджетных ассигнований, включенные в адресную программу, должны соответствовать объемам бюджетных ассигнований, запланированным в расходной части республиканского бюджета на осуществление бюджетных инвестиций.

В соответствии с пунктом 2.3 Порядка формирования и реализации республиканской адресной инвестиционной программы формирование проекта адресной программы осуществляется Министерством финансов Республики Хакасия на основании предложений по осуществлению капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) объекты недвижимого имущества предоставленных главными распорядителями.

Таким образом, в нарушение пункта 1.6 Порядка формирования и реализации республиканской адресной инвестиционной программы, Министерством финансов Республики Хакасия объемы капитальных вложений на 2018 год указанные в Перечне строек не приведены в соответствие с Законом о республиканском бюджете по 5-ти объектам[[1]](#footnote-1).

Следует отметить, что по 12 объектам из 30-ти бюджетные ассигнования в основном запланированы на оплату кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2018 на общую сумму 24 599,5 тыс. рублей, или 1,8% от общего объема РАИП, в том числе:

Пожарное депо на 2 машино-места в с. Усть-Чуль, Аскизский район, в том числе проектно-сметная документация – на погашение кредиторской задолженности предусмотрено 100% от запланированных расходов, или 292 тыс. рублей;

Скотомогильник в Ширинском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация – 100%, или 546 тыс. рублей;

Хакасский национальный краеведческий музей им. Л.Р. Кызласова, система централизованного оперативного диспетчерского управления комплексом систем безопасности, в том числе проектно-сметная документация – 100%, или 16 851 тыс. рублей;

Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приисковое на участке км 44 + 600 - км 45 + 750; км 45 + 900 - км 48 + 230; км 48 + 300 - км 48 + 616 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации) – 100%, или 2520 тыс. рублей;

Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 68 + 210 - км 73 + 000 в Аскизском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации) – 100%, или 1320 тыс. рублей;

Реконструкция республиканского музейно-культурного центра, г. Абакан, в том числе проектно-сметная документация – 100%, или 1102 тыс. рублей;

Строительство национального архива Республики Хакасия – 100%, или 15 тыс. рублей;

Строительство ветеринарного участка по адресу: Республика Хакасия, Боградский район, с. Сарагаш, ул. Зеленая, 7А (выполнение кадастровых работ) - 100%, или 15 тыс. рублей;

Строительство ветеринарного участка по адресу: Республика Хакасия, Алтайский район, с. Краснополье, ул. Молодежная, 2Б (выполнение кадастровых работ) – 100%, или 12 тыс. рублей;

Строительство ветеринарного участка по адресу: Республика Хакасия, Алтайский район, с. Новороссийское, ул. Глазко, 2А (выполнение кадастровых работ) - 100%, или 12 тыс. рублей;

Строительство ветеринарного участка по адресу: Республика Хакасия, Алтайский район, с. Краснополье, ул. Молодежная, 2Б – 96%, или 945,4 тыс. рублей;

Реконструкция здания для размещения пожарного депо на 4 машино-места в с. Шира, Ширинский район, в том числе проектно-сметная документация - 94,5%, или 969,1 тыс. рублей.

По итогам 1 полугодия 2018 года профинансированы расходы по 17-ти объектам на общую сумму 232 195 тыс. рублей, или 16,8% от бюджетных ассигнований, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (43,6%). При этом кассовое исполнение составило от 0,9% по объекту «Поликлиника на 350 посещений в смену в с. Белый Яр, в том числе проектно-сметная документация» до 93% по объекту «Хакасский национальный краеведческий музей им. Л.Р. Кызласова, система централизованного оперативного диспетчерского управления комплексом систем безопасности, в том числе проектно-сметная документация».

**1.4. Анализ исполнения дорожного фонда Республики Хакасия**

Исполнение мероприятий, предусмотренных за счет дорожного фонда Республики Хакасия, за 1 полугодие 2018 года приведено в таблице № 11.

Таблица № 11

тыс. рублей

| **Наименование статей расходов** | **2018 год** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт 1 полугодие** | **в %** (гр.2/гр.1) |
| А | 1 | 2 | 3 |
| **Министерство финансов Республики Хакасия** | | | |
| *Государственная программа «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия на период до 2020 года»* | *477* | *0* | *0,0* |
| Подпрограмма «Управление государственным долгом Республики Хакасия» | 477 | 0 | 0,0 |
| Процентные платежи, связанные с использованием кредитов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования | 477 | 0 | 0,0 |
| **Итого по Министерству финансов Республики Хакасия** | **477** | **0** | **0** |
| **Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия** | | | |
| *Государственная программа «Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017 - 2022 годы)»* | *1 316 451* | 241 621 | *18,4* |
| Подпрограмма «Дорожное хозяйство» | 1 316 451 | 241 621 | 18,4 |
| Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации | 44 305 | 3 000 | 6,8 |
| Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 737 226 | 140 551 | 19,1 |
| Мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в Республике Хакасия | 50 000 | 3 572 | 7,1 |
| Субсидии на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сел Республики Хакасия | 281 272 | 52 339 | 18,6 |
| Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов Республики Хакасия | 17 581 | 0 | 0,0 |
| Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия | 22 039 | 5 739 | 26,0 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства) | 136 471 | 31 772 | 23,3 |
| Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения | 6 824 | 4 648 | 68,1 |
| Приобретение дорожно-строительной техники для осуществления дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования Республики Хакасия | 20 733 | 0 | 0,0 |
| *Государственная программа «Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017 – 2021 годы)»* | *36 761* | *24 686* | *67,2* |
| Резервный фонд Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 36 761 | 24 686 | *67,2* |
| *Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе на 2013 - 2020 годы»* | *29 866* | *0* | *0,0* |
| Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий» | 29 866 | 0 | 0,0 |
| Реализация мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий в части обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности, автомобильными дорогами (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) | 29 866 | 0 | 0,0 |
| **Итого по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия** | **1 383 078** | **266 307** | **19,3** |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды), всего** | **1 383 555** | **266 307** | **19,2** |

За 1 полугодие 2018 года исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду Республики Хакасия составило 266 307 тыс. рублей, или 19,2% годовых назначений (1 383 555 тыс. рублей), вся сумма исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия.

По Министерству финансов Республики Хакасия годовые бюджетные ассигнования на процентные платежи, связанные с использованием кредитов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования запланированы в сумме 477 тыс. рублей, фактическое исполнение за 1 полугодие 2018 года отсутствует.

По Министерству транспорта и дорожного хозяйства мероприятия в сфере дорожного хозяйства Законом о республиканском бюджете предусмотрены в рамках реализации 3-х государственных программ, в том числе:

1. «Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017 - 2022 годы)» - предусмотрено 9 основных мероприятий, из которых в 1 полугодии 2018 года не исполнялись бюджетные ассигнования по 2-м целевым статьям расходов, в том числе:

субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов Республики Хакасия;

приобретение дорожно-строительной техники для осуществления дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования Республики Хакасия.

2. Государственная программа «Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017 – 2021 годы)» - предусмотрено 1 мероприятие, по которому в 1 полугодии 2018 года исполнение составило 67,2% бюджетных ассигнований.

3.«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе на 2013 - 2020 годы» - предусмотрено 1 мероприятие, по которому в 1 полугодии 2018 года бюджетные ассигнования не исполнены (реализация мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий в части обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности, автомобильными дорогами (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)).

Наибольший процент исполнения приходится на расходы по мероприятию по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения – 68,1%.

По остальным 7-ми целевым статьям расходов исполнение годовых бюджетных назначений составило от 6,8% (строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации) до 67,2% (резервный фонд Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий).

**1.5. Анализ исполнения резервных фондов Республики Хакасия**

Расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия предусмотрены по трем разделам бюджетной классификации расходов и 5-ти главным распорядителям на общую сумму 49 670 тыс. рублей, из них:

резервный фонд Правительства Республики Хакасия - 3500 тыс. рублей;

резервный фонд Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий - 46 170 тыс. рублей.

Исполнение по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия за 1 полугодие 2018 года приведено в таблице № 12.

Таблица № 12

тыс. рублей

| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Резервный фонд**  **Правительства Республики Хакасия** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Бюджет** | **Сводная бюджетная роспись** | **Факт 1 полугодие** | **в % к росписи** (гр.5/гр.4) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Резервный фонд Правительства Республики Хакасия** | | | | | | |
| Управление по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия | 01 | 11 | 1 300 | 270 | 0 | 0,0 |
| Министерство социальной защиты Республики Хакасия | 01 | 11 | 2 200 | 3 230 | 3 162 | 97,9 |
| **Итого** | | | **3 500** | **3 500** | **3 162** | **90,3** |
| **Резервный фонд Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий** | | | | | | |
| Министерство социальной защиты Республики Хакасия | 01 | 11 | 4 670 | 4 670 | 4 670 | 100,0 |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия | 04 | 09 | 36 761 | 37 672 | 24 686 | 65,5 |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия | 01 | 11 | 1 015 | 1 015 | 1 015 | 100,0 |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия | 14 | 03 | 724 | 1 152 | 723 | 62,8 |
| Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия | 04 | 06 | 3 000 | 3 000 | 0 | 0,0 |
| **Итого** | | | **46 170** | **47 509** | **31 094** | **65,4** |
| **Всего** | | | **49 670** | **51 009** | **34 256** | **67,2** |

Фактически расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия осуществлены в 1 полугодии 2018 года на общую сумму 34 256 тыс. рублей, или 69% утвержденных бюджетных ассигнований и 67,2% установленных сводной бюджетной росписью.

Согласно отчету Министерства финансов Республики Хакасия о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 полугодие 2018 года Министерством социальной защиты Республики Хакасия оказана материальная помощь 4-м гражданам на общую сумму 3162 тыс. рублей.

Из резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий предусмотрено выделение 46 169,3 тыс. рублей по постановлениям Правительства Республики Хакасия:

от 01.03.2018 № 76 – на единовременную материальную помощь в связи с частичной утратой имущества при неблагоприятных погодных условиях 30 июня 2017 года в с. Шира Ширинского района – 620 тыс. рублей, профинансировано на 100% (620 тыс. рублей);

от 05.04.2018 № 139 – на компенсацию затрат за выполненные работы по предупреждению чрезвычайных ситуаций, связанных с ледовыми заторами, оказания помощи гражданам, пострадавшим от чрезвычайной ситуации, возникшей на территории Алтайского, Аскизского, Бейского, Усть-Абаканского, Ширинского районов от подтопления в результате негативного воздействия паводковых вод – 35 670 тыс. рублей, профинансировано на 77,5% (27 355,8 тыс. рублей);

от 13.04.2018 № 174 – на возмещение затрат, понесенных администрацией Ширинского сельсовета Ширинского района на выполнение работ, связанных с возникновением чрезвычайной ситуации от выпадения большого количества осадков на территории села Шира – 723,3 тыс. рублей, профинансировано на 100% (723,3 тыс. рублей);

от 11.05.2018 № 215 – на компенсацию затрат за проведенные работы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций, оказанием помощи гражданам, пострадавшим от чрезвычайной ситуации, возникшей на территории Алтайского, Бейского, Усть-Абаканского районов от подтопления в результате негативного воздействия паводковых вод и выпадения большого количества осадков - 9156 тыс. рублей, профинансировано на 26,2% (2395 тыс. рублей).

Нормативный размер **резервного фонда Республики Хакасия** на 2018 год утвержден в сумме 353 290 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных Законом Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» и составляет 1,7% от планируемого объема налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета.

Согласно отчету Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года средства Резервного фонда Республики Хакасия предусмотрены по Министерству финансов Республики Хакасия на подпрограмму «Создание условий для эффективного управления бюджетным процессом и повышения результативности использования средств республиканского бюджета Республики Хакасия» государственной [программы](consultantplus://offline/ref=639AE1CDC765E0042159E393F0414217BF8E64566196C420335C894E13A680D92DFC9D905160DC1123B394JC62F) «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия на период до 2020 года» в сумме 353 290 тыс. рублей не использованы.

**1.6. Анализ исполнения бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета и состояния государственного долга**

Исполнение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за первое полугодие 2018 года представлено в таблице № 13.

Таблица № 13

тыс. рублей

| **№ п/п** | **Наименование источника финансирования дефицита** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за**  **первое полугодие** | | **Отклонения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма** | **в %** (гр.2/гр.1) | (гр.2-гр.1) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1** | **Государственные ценные бумаги** | **-2 057 015** | **-1 147 986** | **55,8** | **-909 029** |
| размещение | 0 | 0 | х | 0 |
| погашение | 2 057 015 | 1 147 986 | 55,8 | 909 029 |
| **2** | **Кредиты кредитных организаций** | **4 016 996** | **0** | **0** | **-4 016 996** |
| получение | 4 016 996 | 0 | 0 | -4 016 996 |
| погашение | 0 | 0 | х | 0 |
| **3** | **Бюджетные кредиты** | **-705 593** | **1 200 000** | **-170,1** | **1 905 593** |
| получение | 1 700 000 | 2 400 000 | 141,2 | 700 000 |
| погашение | 2 405 593 | 1 200 000 | 49,9 | -1 205 593 |
| **Итого заимствования** | | **1 254 388** | **52 014** | **4,1** | **-1 202 374** |
| **4** | **Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале** | **0** | **13 541** | **х** | **13 541** |
| **5** | **Разница по бюджетным кредитам другим бюджетам** | **0** | **0** | **х** | **0** |
| предоставлено | 267 279 | 0 | 0 | -267 279 |
| возврат | 267 279 | 0 | 0 | -267 279 |
| **6** | **Увеличение финансовых активов в собственности субъектов РФ за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты РФ** | **0** | **1 030 176** | **х** | **1 030 176** |
| **Итого иные источники** | | **0** | **1 043 717** | **х** | **1 043 717** |
| **7** | **Изменения остатков на счетах** | **56 300** | **-853 374** | **-1515,8** | **-909 674** |
|  | увеличение | 36 060 918 | 20 657 064 | 57,3 | -15 403 854 |
|  | уменьшение | 36 117 218 | 19 803 690 | 54,8 | -16 313 528 |
| **Дефицит (+), профицит (-)** | | **1 310 688** | **242 357** | **18,5** | **-1 068 331** |

Республиканский бюджет утвержден с дефицитом в размере 1 310 688 тыс. рублей, фактически бюджет исполнен с дефицитом 242 357 тыс. рублей.

В качестве источников финансирования дефицита республиканского бюджета привлечены бюджетные кредиты на общую сумму 2 400 000 тыс. рублей.

Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации, за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации, и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации на 01.07.2018 составило 1 043 717 тыс. рублей (бюджетные назначения не планировались).

Также одним из источников финансирования дефицита республиканского бюджета в первом полугодии явились средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, в сумме 13 541 тыс. рублей.

За первое полугодие 2018 года осуществлено погашение государственных ценных бумаг в сумме 1 147 986 тыс. рублей (55,8% от плановых назначений на 2018 год) и бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах республиканского бюджета в сумме 1 200 000 тыс. рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета составило «минус» 853 374 тыс. рублей (отрицательное значение сложилось за счет превышения увеличения прочих остатков денежных средств республиканского бюджета над их уменьшением).

Государственный внутренний долг Республики Хакасия с начала года увеличился на 46 101,6 тыс. рублей, или на 0,2% и на 01.07.2018 составил 24 659 062,3 тыс. рублей (115,5% общего годового объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений).

Учитывая положения пункта 9 статьи 7 Федерального закона от 09.04.2009 №58-ФЗ (в редакции от 27.11.2017), превышение ограничений, установленных пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допустимо в пределах объема государственного долга субъекта Российской Федерации по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января 2018 года (15 788 016,1 тыс. рублей).

В структуре государственного внутреннего долга на государственные ценные бумаги приходится 36% (8 871 046,2 тыс. рублей) и на бюджетные кредиты – 64% (15 788 016,1 тыс. рублей).

**Выводы:**

1. Бюджетные назначения за 1 полугодие 2018 года по доходам республиканского бюджета исполнены в сумме 13 436 304 тыс. рублей, или на 44,7%, по расходам – 13 678 661 тыс. рублей, или на 43,6%. При планируемом дефиците в размере 1 310 688тыс. рублей, республиканский бюджет исполнен с дефицитом в сумме 242 357 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 2 251 200 тыс. рублей (темп роста – 120,1%), расходы – на 873 120 тыс. рублей (106,8%).

Государственный внутренний долг Республики Хакасия за 1 полугодие 2018 года увеличился по сравнению с 01.01.2018 на 46 101,6 тыс. рублей (на 0,2%) и на 01.07.2018 составил 24 659 062,3 тыс. рублей.

2. Налоговых доходов поступило в объеме 9 250 622 тыс. рублей, или 44% бюджетных назначений, неналоговых доходов – 191 344 тыс. рублей (55,9%), безвозмездных поступлений – 3 994 338 тыс. рублей (45,8%).

По сравнению с 1 полугодием 2017 года налоговые доходы увеличились на 2 004 100 тыс. рублей (в 1,3 раза), в основном за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц - на 1 949 995 тыс. рублей (в 1,9 раза).

Неналоговые доходы ниже показателя аналогичного периода прошлого года на 7058 тыс. рублей (на 3,6%), что обусловлено поступлением в 1 полугодии 2017 года платежей за сверхлимитное размещение отходов крупным предприятиями угледобывающей промышленности ООО «Разрез Аршановский» и ООО «Восточно-Бейский Разрез».

По сравнению с 1 полугодием 2017 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 254 158 тыс. рублей, или на 6,8%, в основном за счет увеличения объема субсидий на 346 505 тыс. рублей (в 2,4 раза), объема иных межбюджетных трансфертов на 60 147 тыс. рублей (в 3 раза), объема возвратов в республиканский бюджет остатков субсидий и субвенций прошлых лет на 30 061 тыс. рублей (в 1,5 раза), объема субвенций на 19 760 тыс. рублей (на 3,1%). При этом уменьшился объем дотаций на 104 252 тыс. рублей (на 3,8%), а также увеличен объем возврата из республиканского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 86 577 тыс. рублей (в 20,3 раза).

3. В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы следующих разделов бюджетной классификации: «Образование» - 35%, «Социальная политика» - 30,9%, «Национальная экономика» - 7,8%, «Здравоохранение» - 6,9%, «Общегосударственные вопросы» - 6%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 3,7%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 3,5%, и «Культура, кинематография» - 2,3%.

Бюджетные ассигнования по 20-ти главным распорядителям бюджетных средств освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (43,6%).

4. На 2018 год по 20-ти министерствам и ведомствам Республики Хакасия предусмотрено к исполнению 29 государственных программ с общим объемом финансирования 30 816 580 тыс. рублей, что составляет 98,2% от общего объема расходов республиканского бюджета.

Кассовые расходы на реализацию 27-ми госпрограмм составили 13 422 320 тыс. рублей, или 43,6% бюджетных ассигнований. Наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг (2018–2022 годы)» - 2,4%:

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия на 2013–2015 годы и на перспективу до 2020 года» - 11,2%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017–2022 годы)» - 18,4%;

«Информационное общество Республики Хакасия (2016 – 2020 годы)» - 27,8%;

«Молодежь Хакасии (2015-2020 годы)» - 28%;

«Жилище (2016 – 2020 годы)» - 28,5%.

В 1 полугодии 2018 года не начато освоение бюджетных средств в сумме 182 092 тыс. рублей по 2-м госпрограммам и 8-ми подпрограммам.

5. Законом о республиканском бюджете на 2018 год бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 11-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета в сумме 570 751 тыс. рублей, что составляет 1,8% от общего объема расходов республиканского бюджета.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 полугодие 2018 года составило 256 341 тыс. рублей, или 44,9% бюджетных ассигнований, что на 35 626 тыс. рублей, или на 12,2% ниже аналогичных показателей 2017 года (291 967 тыс. рублей).

6. На 2018 год Законом о республиканском бюджете предусмотрено финансирование 30-ти объектов РАИП на общую сумму 1 384 574 тыс. рублей, что составляет 4,5% от общей суммы программных расходов республиканского бюджета. При этом основной объем расходов по 12 объектам предусмотрен на погашение кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2018 на общую сумму 24 599,5 тыс. рублей, или 1,8% от общего объема РАИП.

В нарушение пункта 1.6 Порядка формирования и реализации республиканской адресной инвестиционной программы, Министерством финансов Республики Хакасия объемы капитальных вложений на 2018 год указанные в Перечне строек не приведены в соответствие с Законом о республиканском бюджете по 5-ти объектам.

По итогам 1 полугодия 2018 года профинансированы расходы по 17-ти объектам на общую сумму 232 195 тыс. рублей, или 16,8% от бюджетных ассигнований.

7. Исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду Республики Хакасия составило 266 307 тыс. рублей, или 19,2% годовых назначений (1 383 555 тыс. рублей). По Министерству транспорта и дорожного хозяйства не исполнялись бюджетные ассигнования по 3-м целевым статьям расходов из 11-ти запланированных.

8. Расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия утверждены по 5-ти главным распорядителям на общую сумму 49 670 тыс. рублей, из них:

резервный фонд Правительства Республики Хакасия - 3500 тыс. рублей;

резервный фонд Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий - 46 170 тыс. рублей.

Фактически расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия осуществлены в 1 полугодии 2018 года на общую сумму 34 256 тыс. рублей, или 69% утвержденных бюджетных ассигнований и 67,2% установленных сводной бюджетной росписью.

За 1 полугодие 2018 года Министерством социальной защиты Республики Хакасия гражданам оказана материальная помощь на общую сумму 3162 тыс. рублей, или 97,9% установленных сводной бюджетной росписью.

Из резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий предусмотрено выделение 46 169,3 тыс. рублей по постановлениям Правительства Республики Хакасия, фактически профинансировано 31 094 тыс. рублей, или 67,3% утвержденных бюджетных ассигнований и 65,4% установленных сводной бюджетной росписью.

9. Просроченная кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств увеличилась на 126 007 тыс. рублей (на 7,7%) и на 01.07.2018 составила 1 764 945 тыс. рублей. Основная доля просроченной кредиторской задолженности приходится на Министерство здравоохранения – 43,9%, Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 15,4%, Министерство социальной защиты – 10,1%, Министерство образования и науки – 9,3%, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 3,8%, Министерство сельского хозяйства и продовольствия – 3% и Управление по обеспечению деятельности Правительства – 2,9%.

Заместитель председателя - аудитор

Контрольно-счетной палаты

Республики Хакасия С.Н. Манахов

1. Код классификатора 1.3.2 [↑](#footnote-ref-1)