**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**по анализу текущего исполнения республиканского бюджета**

**Республики Хакасия за 9 месяцев 2018 года**

рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия

(протокол от 26.11.2018 № 19)

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 19.11.2018 по 26.11.2018.

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 15.11.2018 № 542 «Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2018 года», а также данных отчетности Министерства финансов Республики Хакасия и отчетов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев 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 | 16 337 058 | 24 227 487 | 80,6 | 7 890 429 | 148,3 |
| Расходы | 31 387 331 | 18 672 494 | 22 132 416 | 70,5 | 3 459 922 | 118,5 |
| Дефицит (+), профицит (–) | **1 310 688** | **2 335 436** | **-2 095 071** | **-159,8** | **-4 430 507** | **-89,7** |

Исполнение республиканского бюджета за 9 месяцев 2018 года составляет по доходам 80,6%, по расходам – 70,5% от годовых бюджетных назначений. К аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост общего объема доходов в 1,5 раза и расходов на 18,5%.

В результате республиканский бюджет за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в сумме 2 095 071 тыс. рублей.

**Просроченная кредиторская задолженность** учреждений, финансируемых за счет средств республиканского бюджета, с начала года уменьшилась на 1 103 171 тыс. рублей, или в 3,1 раза, и на 01.10.2018 составила 535 767 тыс. рублей.

Основной объем просроченной кредиторской задолженности (91,3%) приходится на Министерство здравоохранения – 47% (251 773 тыс. рублей), Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 17,9% (95 989 тыс. рублей), Министерство социальной защиты – 15,5% (82 916 тыс. рублей), Министерство образования и науки – 5,5% (29 591 тыс. рублей), Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – 3,5% (18 578 тыс. рублей) и Управление по обеспечению деятельности Правительства – 1,9% (10 077 тыс. рублей).

По 19-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета просроченная кредиторская задолженность составила в целом 46 843 тыс. рублей, или 8,7% общего объема просроченной кредиторской задолженности (от 0,01% - по Государственному комитету по делам молодежи до 1,2% - по Постоянному представительству).

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности приходится на статью КОСГУ «Социальное обеспечение» – 220 776 тыс. рублей, или 41,2%. Просроченная кредиторская задолженность по статье КОСГУ «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям» составила 147 920 тыс. рублей (27,6%), «Приобретение услуг» – 105 165 тыс. рублей (19,6%), «Поступление нефинансовых активов» – 54 696 тыс. рублей (10,2%), «Прочие расходы» - 6334 тыс. рублей (1,2%), «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 876 тыс. рублей (0,2%), из которой вся сумма приходится на подстатью «Прочие выплаты».

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

В республиканский бюджет за 9 месяцев 2018 года поступило доходов в сумме 24 227 487 тыс. рублей, что составляет 80,6% годовых бюджетных назначений. Исполнение доходной части республиканского бюджета за 9 месяцев 2018 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс.  рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев 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** | **11 580 052** | **17 552 250** | **82,2** | **5 972 198** | **151,6** |
| Налоговые доходы | 21 012 128 | 11 288 617 | 17 258 517 | 82,1 | 5 969 900 | 152,9 |
| Неналоговые доходы | 342 306 | 291 435 | 293 733 | 85,8 | 2 298 | 100,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **8 722 209** | **4 757 006** | **6 675 237** | **76,5** | **1 918 231** | **140,3** |
| **Итого доходов** | **30 076 643** | **16 337 058** | **24 227 487** | **80,6** | **7 890 429** | **148,3** |

Относительно аналогичного периода 2017 года доходы республиканского бюджета увеличились на 7 890 429 тыс. рублей, или в 1,5 раза за счет увеличения налоговых доходов на 5 969 900 тыс. рублей (в 1,5 раза), неналоговых доходов на 2298 тыс. рублей (на 0,8%) и безвозмездных поступлений на 1 918 231 тыс. рублей (в 1,4 раза).

В структуре доходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2018 года налоговые и неналоговые доходы составили 72,4% (за 9 месяцев 2017 года –70,9%), безвозмездные поступления – 27,6% (29,1%).

**Исполнение республиканского бюджета по налоговым доходам** за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3

тыс. рублей

| **Доходы** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев 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 |
| Налог на прибыль организаций | 3 699 264 | 2 903 700 | 3 691 595 | 99,8 | 787 895 | 127,1 | 21,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 9 935 100 | 3 457 885 | 8 252 009 | 83,1 | 4 794 124 | 238,6 | 47,8 |
| Акцизы | 2 627 140 | 2 005 332 | 1 952 628 | 74,3 | -52 704 | 97,4 | 11,3 |
| Налоги на совокупный доход | 799 000 | 613 459 | 672 277 | 84,1 | 58 818 | 109,6 | 3,9 |
| Налог на имущество организаций | 2 798 239 | 1 667 860 | 2 027 512 | 72,5 | 359 652 | 121,6 | 11,7 |
| Транспортный налог | 330 926 | 103 884 | 109 383 | 33,1 | 5 499 | 105,3 | 0,6 |
| Налог на игорный бизнес | 474 | 315 | 603 | 127,2 | 288 | 191,4 | 0,003 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 746 529 | 484 392 | 499 897 | 67,0 | 15 505 | 103,2 | 2,9 |
| Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | 1 544 | 1 238 | 1 739 | 112,6 | 501 | 140,5 | 0,01 |
| Государственная пошлина | 73 912 | 50 544 | 50 878 | 68,8 | 334 | 100,7 | 0,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | 8 | -4 | х | -12 | -50,0 | 0,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **21 012 128** | **11 288 617** | **17 258 517** | **82,1** | **5 969 900** | **152,9** | **100,0** |

Налоговые доходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2018 года составили 17 258 517 тыс. рублей, или 82,1% бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года налоговые доходы увеличились на 5 969 900 тыс. рублей (в 1,5 раза) в основном за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц на 4 794 124 тыс. рублей, или в 2,4 раза.

Основную долю налоговых поступлений (92,2%) составили поступления по четырем налогам, в том числе по налогу на доходы физических лиц – 47,8%, налогу на прибыль организаций – 21,4%, налогам на имущество – 11,7% и акцизам – 11,3%.

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

Поступления **налога на прибыль организаций** за 9 месяцев 2018 года составили 3 691 595 тыс. рублей, или 99,8% годовых бюджетных назначений, что на 787 895 тыс. рублей, или в 1,3 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Увеличение поступлений налога на прибыль организаций согласно пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 9 месяцев 2018 года, связано с ростом налогооблагаемой базы по предприятиям угольной промышленности и роста платежей от предприятий гидроэнергетики.

Доля поступлений налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 4,3 процентных пунктов (с 25,7% за 9 месяцев 2017 года до 21,4% за 9 месяцев 2018 года).

Поступления **налога на доходы физических лиц** за 9 месяцев 2018 года составили 8 252 009 тыс. рублей,или 83,1% бюджетных назначений, что на 4 794 124 тыс. рублей, или в 2,4 раза выше аналогичного периода прошлого года. Рост обусловлен дополнительными поступлениями налога в сумме 4 377 500 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 9,9% (статистические данные за январь-август 2018 года).

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 17,2 процентных пунктов (с 30,6% за 9 месяцев 2017 года до 47,8 % за 9 месяцев 2018 года).

За 9 месяцев 2018 года **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** поступило 1 952 628 тыс. рублей, или 74,3% бюджетных назначений, что на 52 704 тыс. рублей, или на 2,6% ниже аналогичного периода прошлого года. Уменьшение поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции) связано со снижением поступлений акциза на пиво (меньше на 137 238 тыс. рублей, чем за 9 месяцев 2017 года) в результате зачета сложившейся переплаты по налогу. При этом отмечается увеличение поступлений доходов от уплаты акцизов на ГСМ на 56 307 тыс. рублей в результате изменений норматива зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (61,7% в 2017 году, 57,1% с 01.01.2018 до 30.06.2018 и 84,41% с 01.07.2018). Кроме того, в результате роста объемов розничных продаж крепкой алкогольной продукции, зафиксированных в системе ЕГАИС на территории республики, отмечается увеличение поступлений доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию на 26 676 тыс. рублей, или на 83,7%.

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась на 6,5 процентных пунктов (за счет увеличения поступлений по другим доходам) и составила 11,3 %.

За 9 месяцев 2018 года **налогов на совокупный доход** поступило в объеме 672 277 тыс. рублей, или 84,1% бюджетных назначений, что на 58 818 тыс. рублей, или на 9,6% 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 1,5 процентных пункта и составила 3,9%.

Поступления **налога на имущество** **организаций** за 9 месяцев 2018 года составили 2 027 512 тыс. рублей, или 72,5% бюджетных назначений, что на 359 652 тыс. рублей, или на 21,6% 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 3 процентных пункта и составила 11,7%.

**Транспортный налог** за 9 месяцев 2018 года в республиканский бюджет поступил в сумме 109 383 тыс. рублей, или 33,1%, что на 5499 тыс. рублей, или на 5,3% выше аналогичного периода прошлого года. Рост поступлений связан с увеличением ставок транспортного налога по отдельным объектам налогообложения и отменой системы налоговых льгот. При этом по транспортному налогу с физических лиц отмечается снижение поступлений на 14% (или на 10 246 тыс. рублей), в связи с меньшей активностью оплаты населением по сравнению с прошлым годом. Поступления от физических лиц на основании налогового уведомления за 2017 год ожидаются в срок не позднее 1 декабря. Доля транспортного налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась на 0,3 процентных пункта и составила 0,6%.

Поступления **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** за 9 месяцев 2018 года составили 499 897 тыс. рублей, или 67% бюджетных назначений, что на 15 505 тыс. рублей, или на 3,2% 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 1,4 процентных пункта и составила 2,9%.

**Государственной пошлины** за 9 месяцев 2018 года поступило 50 878 тыс. рублей, или 68,8% бюджетных назначений, что на 334 тыс. рублей, или на 0,7% выше аналогичного периода прошлого года. Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета составила 0,3%.

**Исполнение республиканского бюджета по неналоговым доходам** за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице № 4.

Таблица № 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев 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 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 28 573 | 25 710 | 41 366 | 144,8 | 15 656 | 160,9 | 14,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 54 571 | 79 017 | 58 689 | 107,5 | -20 328 | 74,3 | 20,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 44 557 | 30 331 | 30 626 | 68,7 | 295 | 101,0 | 10,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15 000 | 2 151 | 865 | 5,8 | -1 286 | 40,2 | 0,3 |
| Административные платежи и сборы | 443 | 282 | 199 | 44,9 | -83 | 70,6 | 0,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 199 157 | 153 931 | 162 069 | 81,4 | 8 138 | 105,3 | 55,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 5 | 13 | -81 | -1620,0 | -94 | -623,1 | -0,03 |
| **Неналоговые доходы** | **342 306** | **291 435** | **293 733** | **85,8** | **2 298** | **100,8** | **100,0** |

Неналоговые доходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2018 года составили 293 733 тыс. рублей, или 85,8% бюджетных назначений, что на 2298 тыс. рублей, или на 0,8% выше показателя аналогичного периода прошлого года.

В структуре неналоговых поступлений штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 55,2%, платежи при пользовании природными ресурсами – 20%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 14,1%, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 10,4%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,3%, 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 20 328 тыс. рублей, или в 1,3 раза, что связано с поступлением в феврале и июне 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 7,1 процентных пунктов и составила 20%;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 1286 тыс. рублей, или в 2,5 раза, что связано с поступлением в мае и июне 2017 года задолженности в рамках исполнения договоров купли-продажи земельных участков, находящихся в собственности субъекта. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов уменьшилась на 0,4 процентных пункта и составила 0,3%;

административным платежам и сборам – на 83 тыс. рублей (на 29,4%).

Рост поступлений за 9 месяцев 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 15 656 тыс. рублей, или в 1,6 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 5,3% и составила 14,1%;

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 295 тыс. рублей (на 1%), 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 не изменилась и составила 10,4%;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 8138 тыс. рублей, или на 5,3%, 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 2,4 процентных пункта и составила 55,2%.

Прочие неналоговые доходы за 9 месяцев 2018 года составили «минус» 81 тыс. рублей (невыясненные поступления).

**Информация по безвозмездным поступлениям республиканского бюджета** за 9 месяцев 2018 года представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

тыс. рублей

| **№ п/п** | **Доходы** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев 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** | **4 757 006** | **6 675 237** | **76,5** | **1 918 231** | **140,3** | **100,0** |
| 1. | Дотации | 4 775 529 | 3 020 244 | 4 126 938 | 86,4 | 1 106 694 | 136,6 | 61,8 |
| 1.1. | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 092 735 | 2 849 559 | 2 319 551 | 75,0 | -530 008 | 81,4 | 34,7 |
| 1.2. | Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 515 756 | 0 | 865 756 | 167,9 | 865 756 | х | 13,0 |
| 1.3. | Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы | 1 167 038 | 170 685 | 875 277 | 75,0 | 704 592 | 512,8 | 13,1 |
| 1.4. | Дотации в целях стимулирования роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций | 0 | 0 | 66 354 | х | 66 354 | х | 7,7 |
| 2. | Субсидии | 2 099 734 | 549 377 | 1 365 383 | 65,0 | 816 006 | 248,5 | 20,5 |
| 3. | Субвенции | 1 457 404 | 931 564 | 969 437 | 66,5 | 37 873 | 104,1 | 14,5 |
| 4. | Иные межбюджетные трансферты | 387 893 | 116 832 | 193 793 | 50,0 | 76 961 | 165,9 | 2,9 |
| 5. | Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 1649 | 928 | 1649 | 100,0 | 721 | 177,7 | 0,02 |
| 6. | Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0 | 7616 | -696 | х | -8 312 | -9,1 | 0,0 |
| 7. | Прочие безвозмездные поступления | 0 | 69 334 | 17 629 | х | -51 705 | 25,4 | 0,3 |
| 8. | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет | 0 | 58 261 | 89 141 | х | 30 880 | 153,0 | 1,3 |
| 9. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 2 850 | -88 037 | х | -90 887 | -3089,0 | -1,3 |

Объем безвозмездных поступленийза 9 месяцев 2018 годасоставил 6 675 237 тыс. рублей, или 76,5% годовых бюджетных назначений, что на 1 918 231 тыс. рублей, или в 1,4 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Из федерального бюджета в республиканский бюджет за 9 месяцев 2018 года поступило 6 655 551 тыс. рублей, или 76,3% плановых назначений, в том числе:

1) дотации – 4 126 938 тыс. рублей, или 86,4% годовых бюджетных назначений, что на 1 106 694 тыс. рублей, или в 1,4 раза выше аналогичного периода прошлого года. В 2018 году поступили два новых вида дотации:

* дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 865 756 тыс. рублей, или 168% бюджетных назначений, что на 350 000 тыс. рублей больше годовых бюджетных назначений;
* дотации в целях стимулирования роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций 66 354 тыс. рублей, при этом бюджетные назначения не утверждены.

2) субсидии – 1 365 383 тыс. рублей, или 65% годовых бюджетных назначений, что выше аналогичного периода прошлого года в 2,5 раза, или на 816 006 тыс. рублей. Из 26-ти видов субсидий, предусмотренных Законом о республиканском бюджете, поступили средства по 22-м видам субсидий, из них наибольшие суммы приходится на:

* софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности 477 620 тыс. рублей, или 59% бюджетных назначений;
* реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 319 248 тыс. рублей, или 66,7%;
* содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 166 228 тыс. рублей, или 99%;
* закупку авиационной услуги органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи с применением авиации – 133 442 тыс. рублей, или 141,1%;

Поступления отсутствуют по 4-м видам субсидий на общую сумму 70 239 тыс. рублей, или 3,3% от общего объема субсидий предусмотренных Законом о республиканском бюджете, в том числе субсидии на:

* софинансирование государственных программ в субъектах Российской Федерации, содержащих мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций – 59 225 тыс. рублей;
* поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) – 5808 тыс. рублей;
* поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий – 4341 тыс. рублей;
* поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока – 865 тыс. рублей;

Кроме того, поступили 4 субсидии, не предусмотренные Законом о республиканском бюджете на общую сумму 23 099 тыс. рублей, в том числе субсидии на:

* социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы – 373 тыс. рублей;
* софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров – 988 тыс. рублей;
* реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 2404 тыс. рублей;
* реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий – 19 334 тыс. рублей.

3) субвенции – 969 437 тыс. рублей, или 66,5% годовых бюджетных назначений, что на 37 873 тыс. рублей, или на 4,1% выше аналогичного периода прошлого года. Из 19-ти субвенций, предусмотренных Законом о республиканском бюджете, поступления отсутствуют по 4-м субвенциям на общую сумму 5489 тыс. рублей, или 0,4% от общего объема субвенций, предусмотренных Законом о республиканском бюджете, в том числе на осуществление отдельных полномочий:

* по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 3035 тыс. рублей;
* на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» – 571 тыс. рублей;
* на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» – 1826 тыс. рублей;
* на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений – 57 тыс. рублей.

4) иные межбюджетные трансферты – 193 793 тыс. рублей, или 50% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного периода прошлого года в 1,7 раза, или на 76 961 тыс. рублей. Наибольшие суммы поступили по межбюджетным трансфертам на создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования 96 194 тыс. рублей, или 49,6% от общего объема иных межбюджетных трансфертов. На реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения поступило 50 240 тыс. рублей (25,9%), за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 44 593 тыс. рублей (23%).

 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 9 месяцев 2018 года составили 89 141 тыс. рублей, в том числе от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - 77 888 тыс. рублей, из бюджетов муниципальных образований – 11 222 тыс. рублей и из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации – 31 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма возвратов увеличилась в 1,5 раза (за 9 месяцев 2017 года в республиканский бюджет возвращено 58 261 тыс. рублей, в том числе из бюджетов муниципальных образований – 57 382 тыс. рублей).

Также из республиканского бюджета произведен непланируемый возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 88 037 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 – 24 112 тыс. рублей.

**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 9 месяцев 2018 года составил 22 132 416 тыс. рублей, или 70,5% утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2017 года расходы республиканского бюджета увеличились на 3 459 922 тыс. рублей, или на 18,5%.

**Исполнение расходов республиканского бюджета по разделам классификации** за 9 месяцев 2018 года приведено в таблице № 6.

Таблица № 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела**  | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев 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 | 1 014 843 | 1 248 429 | 65,6 | 233 586 | 123,0 |
| Национальная оборона  | 13 121 | 9 294 | 9 841 | 75,0 | 547 | 105,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 500 483 | 289 129 | 345 883 | 69,1 | 56 754 | 119,6 |
| Национальная экономика | 3 525 328 | 1 553 029 | 2 184 317 | 62,0 | 631 288 | 140,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 410 284 | 157 244 | 140 976 | 34,4 | -16 268 | 89,7 |
| Охрана окружающей среды  | 129 799 | 74 879 | 98 349 | 75,8 | 23 470 | 131,3 |
| Образование  | 9 010 261 | 5 913 078 | 6 593 198 | 73,2 | 680 120 | 111,5 |
| Культура, кинематография | 866 436 | 432 385 | 538 436 | 62,1 | 106 051 | 124,5 |
| Здравоохранение | 3 715 243 | 1 007 389 | 2 489 231 | 67,0 | 1 481 842 | 247,1 |
| Социальная политика  | 8 626 531 | 5 607 568 | 6 401 751 | 74,2 | 794 183 | 114,2 |
| Физическая культура и спорт  | 461 701 | 303 231 | 307 138 | 66,5 | 3 907 | 101,3 |
| Средства массовой информации | 143 049 | 86 643 | 107 386 | 75,1 | 20 743 | 123,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга  | 1 053 023 | 1 901 162 | 777 894 | 73,9 | -1 123 268 | 40,9 |
| Межбюджетные трансферты  | 1 028 061 | 322 620 | 889 587 | 86,5 | 566 967 | 275,7 |
| **Итого расходов** | **31 387 331** | **18 672 494** | **22 132 416** | **70,5** | **3 459 922** | **118,5** |

При освоении бюджетных средств в целом на 70,5% от годовых бюджетных ассигнований расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены от 34,4% («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 86,5% («Межбюджетные трансферты»).

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

**образование** – 28,7%, по итогам исполнения составили 29,8% (6 593 198 тыс. рублей, или 73,2% бюджетных назначений, что на 680 120 тыс. рублей, или на 11,5% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**социальная политика** – 27,5%, по итогам исполнения составили 28,9% (6 401 751 тыс. рублей, или 74,2% бюджетных назначений, что на 794 183 тыс. рублей, или на 14,2% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**здравоохранение** – 11,8%, по итогам исполнения составили 11,2% (2 489 231 тыс. рублей, или 67% бюджетных назначений, что на 1 481 842 тыс. рублей, или 2,5 раза больше показателя аналогичного периода прошлого года);

**национальная экономика** - 11,2%, по итогам исполнения составили 9,9% (2 184 317 тыс. рублей, или 62% бюджетных назначений, что на 631 288 тыс. рублей, или в 1,4 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**общегосударственные вопросы** –6,1%, по итогам исполнения составили 5,6% (1 248 429 тыс. рублей, или 65,6% бюджетных назначений, что на 233 586 тыс. рублей, или на 23% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**обслуживание государственного и муниципального долга –** 3,4%, по итогам исполнения составили 3,5% (777 894 тыс. рублей, или 73,9% бюджетных назначений, что на 1 123 268 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 4% (889 587 тыс. рублей, или 86,5% бюджетных назначений, что на 566 967 тыс. рублей, или в 2,8 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**культура, кинематография** –2,8%, по итогам исполнения составили 2,4% (538 436 тыс. рублей, или 62,1% бюджетных назначений, что на 106 051 тыс. рублей, или на 24,5% выше показателя аналогичного периода прошлого года).

Увеличение удельного веса в структуре расходов за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошло по шести разделам, в том числе:

0100 «Общегосударственные вопросы» - на 0,2 процентных пунктов и составил – 5,6%;

0200 «Национальная оборона» - на 0,01 процентных пунктов и составил – 0,04%;

0400 «Национальная экономика» - на 1,6 процентных пунктов (9,9%);

0800 «Культура, кинематография» - на 0,1 процентных пунктов (2,4%);

0900 «Здравоохранение» - на 5,9 процентных пунктов (11,2%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований» - на 2,3 процентных пунктов (4%).

По трем разделам удельный вес в структуре расходов не изменился: 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:

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 0,2 процентных пунктов (0,6%);

0700 «Образование» - на 1,9 процентных пунктов (29,8%);

1000 «Социальная политика» - на 1,1 процентных пунктов (28,9%);

1100 «Физическая культура и спорт» - на 0,2 процентных пунктов (1,4%);

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 6,7 процентных пунктов (3,5%).

**Исполнение по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета** за 9 месяцев 2018 года приведено в таблице № 7.

Таблица № 7

тыс. рублей

| **Наименование**  | **Мин.** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев 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 | 76 109 | 82 059 | 67,4 | 5 950 | 107,8 |
| Управление по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия | 802 | 271 431 | 170 160 | 210 791 | 77,7 | 40 631 | 123,9 |
| Постоянное представительство Республики Хакасия | 803 | 50 642 | 24 687 | 31 769 | 62,7 | 7 082 | 128,7 |
| Министерство образования и науки Республики Хакасия | 804 | 9 541 181 | 1 785 202 | 6 915 919 | 72,5 | 5 130 717 | 387,4 |
| Министерство культуры Республики Хакасия | 805 | 799 508 | 362 841 | 512 444 | 64,1 | 149 603 | 141,2 |
| Министерство здравоохранения Республики Хакасия | 806 | 7 414 742 | 3 767 393 | 5 208 442 | 70,2 | 1 441 049 | 138,3 |
| Министерство спорта Республики Хакасия | 808 | 579 381 | 372 145 | 380 947 | 65,8 | 8 802 | 102,4 |
| Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия | 809 | 1 030 219 | 584 211 | 782 627 | 76,0 | 198 416 | 134,0 |
| Министерство финансов Республики Хакасия | 811 | 3 044 803 | 7 124 030 | 2 180 504 | 71,6 | -4 943 526 | 30,6 |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия | 812 | 1 571 085 | 429 398 | 781 864 | 49,8 | 352 466 | 182,1 |
| Министерство социальной защиты Республики Хакасия | 813 | 3 511 223 | 2 175 490 | 2 703 169 | 77,0 | 527 679 | 124,3 |
| Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия | 814 | 37 969 | 11 725 | 28 458 | 75,0 | 16 733 | 242,7 |
| Министерство труда и занятости Республики Хакасия | 824 | 456 004 | 281 844 | 314 145 | 68,9 | 32 301 | 111,5 |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия | 830 | 439 285 | 266 982 | 311 558 | 70,9 | 44 576 | 116,7 |
| Государственный комитет по охране объектов животного мира и окружающей среды Республики Хакасия | 831 | 92 096 | 50 978 | 90 899 | 98,7 | 39 921 | 178,3 |
| Избирательная комиссия Республики Хакасия | 833 | 71 742 | 48 063 | 82 110 | 114,5 | 34 047 | 170,8 |
| Контрольно-счетная палата Республики Хакасия | 834 | 27 652 | 15 596 | 16 477 | 59,6 | 881 | 105,6 |
| Министерство экономического развития Республики Хакасия | 835 | 175 232 | 142 871 | 101 860 | 58,1 | -41 011 | 71,3 |
| Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия | 836 | 23 505 | 27 237 | 17 565 | 74,7 | -9 672 | 64,5 |
| Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия | 840 | 973 991 | 320 393 | 601 851 | 61,8 | 281 458 | 187,8 |
| Администрация Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия | 841 | 113 407 | 54 182 | 89 282 | 78,7 | 35 100 | 164,8 |
| Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия | 842 | 4 986 | 3 598 | 4 124 | 82,7 | 526 | 114,6 |
| Уполномоченный по правам ребенка в Республике Хакасия | 843 | 7 614 | 4 810 | 5 085 | 66,8 | 275 | 105,7 |
| Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия | 844 | 425 237 | 244 356 | 248 657 | 58,5 | 4 301 | 101,8 |
| Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия | 845 | 356 302 | 233 942 | 269 854 | 75,7 | 35 912 | 115,4 |
| Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия | 847 | 6 353 | 1 445 | 3 689 | 58,1 | 2 244 | х |
| Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия | 848 | 205 911 | 92 806 | 136 366 | 66,2 | 43 560 | 146,9 |
| Государственный комитет по делам молодежи Республики Хакасия | 849 | 34 058 | 0 | 19 901 | 58,4 | 19 901 | х |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **31 387 331** | **18 672 494** | **22 132 416** | **70,5** | **3 459 922** | **118,5** |

Исполнение расходов республиканского бюджета осуществляли 28 главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля расходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2018 года – 76,8% приходится на 4 министерства, в том числе Министерство образования и науки – 31,2%, Министерство здравоохранения – 23,5%, Министерство социальной защиты – 12,2% и Министерство финансов – 9,9%.

По 15-ти главным распорядителям бюджетные ассигнования освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (70,5%). Наименьший процент исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия (49,8%).

По другим 13-ти главным распорядителям бюджетных средств бюджетные ассигнования освоены выше среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета. Наибольший процент исполнения приходится на Избирательную комиссию Республики Хакасия – 114,5%.

Относительно аналогичного периода 2017 года снижение расходов за 9 месяцев 2018 года наблюдается по 3-м главным распорядителям бюджетных средств, наибольшие отклонения приходятся на Министерство финансов Республики Хакасия (4 943 526 тыс. рублей). По Министерству экономического развития Республики Хакасия расходы уменьшены на 41 011 тыс. рублей, или на 28,7%, Государственному комитету по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия на 9672 тыс. рублей, или в 1,6 раза.

По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения за 9 месяцев 2018 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в том числе наибольший темп роста составил по Министерству образования и науки Республики Хакасия (387,4%). 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 9 месяцев 2018 года приведено в таблице № 8.

Таблица № 8

тыс. рублей

| **№ п/п** | **Наименование** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев 2018 года** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **в %** (гр.2/гр.1) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| 1 | Государственная программа «Развитие здравоохранения Республики Хакасия до 2020 года» | 7 560 425 | 5 327 766 | 70,5 |
| 2 | Государственная программа «Социальная поддержка граждан (2014–2020 годы)» | 4 297 752 | 3 247 206 | 75,6 |
| 3 | Государственная программа «Доступная среда (2017–2021 годы)» | 7 792 | 5 832 | 74,8 |
| 4 | Государственная программа «Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017–2022 годы)» | 1 466 208 | 714 991 | 48,8 |
| 5 | Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия (2017–2021 годы)» | 211 048 | 136 124 | 64,5 |
| 6 | Государственная программа «Региональная политика Республики Хакасия (2017–2021 годы)» | 190 313 | 142 179 | 74,7 |
| 7 | Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия (2014–2020 годы)» | 332 817 | 217 775 | 65,4 |
| 8 | Государственная программа «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия (2017–2021 годы)» | 1 922 | 1 704 | 88,7 |
| 9 | Государственная программа «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия (2017–2021 годы)» | 138 413 | 79 460 | 57,4 |
| 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 | 364 622 | 73,6 |
| 11 | Государственная программа «Управление государственным имуществом Республики Хакасия (2017–2021 годы)» | 46 375 | 33 323 | 71,9 |
| 12 | Государственная программа «Развитие образования в Республике Хакасия (2016– 2025 годы)» | 7 724 051 | 5 625 541 | 72,8 |
| 13 | Государственная программа «Развитие инновационной, научной и научно-внедренческой деятельности в Республике Хакасия (2016 – 2020 годы)» | 39 414 | 31 022 | 78,7 |
| 14 | Государственная программа «Жилище (2016 – 2020 годы)» | 417 414 | 360 228 | 86,3 |
| 15 | Государственная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг (2018–2022 годы)» | 125 111 | 18 809 | 15,0 |
| 16 | Государственная программа «Информационное общество Республики Хакасия (2016–2020 годы)» | 138 999 | 95 282 | 68,5 |
| 17 | Государственная программа «Развитие профессионального образования в Республике Хакасия (2016–2020 годы)» | 1 067 316 | 752 399 | 70,5 |
| 18 | Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия на 2016–2020 годы» | 458 572 | 305 153 | 66,5 |
| 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 | 118 330 | 77,0 |
| 20 | Государственная программа «Содействие занятости населения Республики Хакасия (2016–2018 годы)» | 452 893 | 311 539 | 68,8 |
| 21 | Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе на 2013–2020 годы» | 1 068 940 | 803 072 | 75,1 |
| 22 | Государственная программа «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности (2017–2019 годы)» | 11 814 | 7 614 | 64,4 |
| 23 | Государственная программа «Культура Республики Хакасия (2016–2020 годы)» | 883 503 | 542 466 | 61,4 |
| 24 | Государственная программа «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территорий муниципальных образований Республики Хакасия (2018–2022 годы)» | 126 935 | 29 274 | 23,1 |
| 25 | Государственная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия на 2013–2015 годы и на перспективу до 2020 года» | 97 110 | 56 899 | 58,6 |
| 26 | Государственная программа «Сохранение и развитие малых и отдаленных сел Республики Хакасия (2016–2018 годы)» | 31 142 | 19 932 | 64,0 |
| 27 | Государственная программа «Молодежь Хакасии (2015–2020 годы)» | 31 838 | 18 175 | 57,1 |
| 28 | Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия на 2015–2020 годы» | 191 778 | 120 231 | 62,7 |
| 29 | Государственная программа «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия на период до 2020 года» | 3 047 873 | 2 183 753 | 71,6 |
|  | **ИТОГО** | **30 816 580** | **21 670 701** | **70,3** |

Основной объем бюджетных назначений по госпрограммам (85,2%) приходится на 7 государственных программ, в том числе:

«Развитие образования в Республике Хакасия (2016-2025 годы)» - 7 724 051 тыс. рублей, или 25,1% от общего объема бюджетных ассигнований по госпрограммам. Исполнение составило 72,8% бюджетных ассигнований, или 5 625 541 тыс. рублей (удельный вес – 26%);

 «Развитие здравоохранения Республики Хакасия до 2020 года» - 7 560 425 тыс. рублей, или 24,5%. Исполнение составило 70,5% бюджетных ассигнований, или 5 327 766 тыс. рублей (24,6%);

 «Социальная поддержка граждан (2014-2020 годы)» - 4 297 752 тыс. рублей, или 13,9%. Исполнение составило 75,6% бюджетных ассигнований, или 3 247 206 тыс. рублей (15%);

«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 71,6% бюджетных ассигнований, или 2 183 753 тыс. рублей (10,1%);

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017 – 2022 годы)» - 1 466 208 тыс. рублей, или 4,8%. Исполнение составило 48,8% бюджетных ассигнований, или 714 991 тыс. рублей (3,3%).

 «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе на 2013–2020 годы» - 1 068 940 тыс. рублей, или 3,5%. Исполнение составило 75,1% бюджетных ассигнований, или 803 072 тыс. рублей (3,7%);

«Развитие профессионального образования в Республике Хакасия (2016–2020 годы)» - 1 067 316 тыс. рублей, или 3,5%. Исполнение составило 70,5% бюджетных ассигнований, или 752 399 тыс. рублей (3,5%).

Фактически за 9 месяцев 2018 года исполнение по всем госпрограммам составило 21 670 701 тыс. рублей, или 70,3% бюджетных ассигнований, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета (70,5%).

За 9 месяцев 2018 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 4-м подпрограммам на общую сумму 10 700 тыс. рублей, в том числе:

«Развитие и использование сырьевой базы общераспространенных полезных ископаемых Республики Хакасия» госпрограммы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия (2014–2020 годы)» - реализация мероприятий запланирована на 4 квартал 2018 года;

«Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» госпрограммы «Содействие занятости населения Республики Хакасия (2016–2018 годы)» - реализация мероприятий запланирована на 4 квартал 2018 года;

«Формирование благоприятной инвестиционной среды в Республике Хакасия» госпрограммы «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия (2017–2021 годы)» - в связи с отсутствием заявок инвесторов на получение средств господдержки;

«Развитие товарного рыбоводства и рыболовства» «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе на 2013–2020 годы» - в связи с отсутствием заявок сельскохозяйственных товаропроизводителей на получение средств господдержки.

Ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (70,5%) исполнены расходы по 15 госпрограммам, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг (2018–2022 годы)» - 15%;

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территорий муниципальных образований Республики Хакасия (2018–2022 годы)» - 23,1%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017–2022 годы)» - 48,8%.

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

Таблица № 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев 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 |
| Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти Республики Хакасия | 121 772 | 76 109 | 82 059 | 67,4 | 5 950 | 107,8 |
| Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия | 106 407 | 54 182 | 84 032 | 79,0 | 29 850 | 155,1 |
| Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия | 71 742 | 48 063 | 82 110 | 114,5 | 34 047 | 170,8 |
| Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия | 27 652 | 15 596 | 16 477 | 59,6 | 881 | 105,6 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия | 4 986 | 3 598 | 4 124 | 82,7 | 526 | 114,6 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия | 7 614 | 4 810 | 5 085 | 66,8 | 275 | 105,7 |
| Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия | 227 078 | 233 393 | 183 748 | 80,9 | -49 645 | 78,7 |
| Резервные фонды Республики Хакасия | 3 500 | 2 693 | 4 080 | 116,6 | 1 387 | 151,5 |
| **Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия** | **570 751** | **438 444** | **461 715** | **80,9** | **23 271** | **105,3** |

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 9 месяцев 2018 года составило 461 715 тыс. рублей, или 80,9% бюджетных ассигнований, что на 23 271 тыс. рублей, или на 5,3% выше аналогичных показателей 2017 года (438 444 тыс. рублей).

Относительно аналогичного периода 2017 года снижение расходов за 9 месяцев 2018 года наблюдается по одному непрограммному направлению деятельности «Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия» на 49 645 тыс. рублей, или на 21,3%.

Снижение непрограммных расходов по данному направлению обусловлено 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)».

По остальным непрограммных направлений деятельности наблюдается увеличение фактического исполнения за 9 месяцев 2018 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года. Наибольший темп роста наблюдается по направлениям:

«Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия» 170,8% (34 047 тыс. рублей);

«Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия» 155,1% (на 29 850 тыс. рублей), за счет увеличения расходов на выплаты персоналу государственных (муниципальных) нужд на 27 758 тыс. рублей.

При освоении бюджетных средств в целом на 70,5% от годовых бюджетных ассигнований расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 59,6% «Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия» до 114,6% «Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия».

**Исполнение расходов на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы** (далее по тексту также – РАИП) за 9 месяцев 2018 года в разрезе объектов приведено в таблице № 10.

Таблица № 10

тыс. рублей

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев 2018 года** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **в %** |
| А | В | 1 | 2 | 3 |
| 1. | Лечебный корпус № 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в том числе оснащение в соответствии с проектно-сметной документацией | 954 999 | 607 902 | 63,7 |
| 2. | Региональный центр спортивной подготовки в рп Вершина Теи | 23 000 | 21 584 | 93,8 |
| 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 | 10 811 | 64,8 |
| 4. | Крытая хоккейная коробка в г. Абакане, ул. М. Жукова, 46П | 28 067 | 15 644 | 55,7 |
| 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 | 15 | 100,0 |
| 8. | Строительство фельдшерско-акушерского пункта, расположенного по адресу: Аскизский район, аал Верхняя База, в том числе проектно-сметная документация | 8 796 | 2 287 | 26,0 |
| 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 | 2 520 | 100,0 |
| 10. | Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 59 + 800 - км 67 + 950 в Аскизском районе Республики Хакасия | 8 271 | 8 270 | 100,0 |
| 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 | 1 364 | 13,2 |
| 13. | Реконструкция участка автомобильной дороги Обход г. Абакана км 408 + 100 - км 410 + 745 с мостовым переходом через р. Ташеба | 9 012 | 11 | 0,1 |
| 14. | Реконструкция надземных пешеходных переходов на км 10 + 046 и км 29 + 589 автомобильной дороги Саяногорск - Майнская ГЭС - Черемушки | 12 827 | 789 | 6,2 |
| 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 | 291 | 99,7 |
| 17. | Реконструкция здания для размещения пожарного депо на 4 машино-места в с. Шира, Ширинский район, в том числе проектно-сметная документация | 1 026 | 1 026 | 100,0 |
| 18. | Скотомогильник в Бейском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 10 137 | 4 421 | 43,6 |
| 19. | Скотомогильник в Ширинском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 546 | 546 | 99,9 |
| 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 | 16 851 | 94,4 |
| 23. | Русский республиканский драматический театр им. М.Ю. Лермонтова (реконструкция), Республика Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 88 012 | 23 085 | 26,2 |
| 24. | Строительство национального архива Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 15 | 15 | 100,0 |
| 25. | Радиологический корпус на базе ГБУЗ РХ «Клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация | 11 550 | 1 282 | 11,1 |
| 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 | 112 320 | 85,0 |
| 28. | Поликлиника на 350 посещений в смену в с. Белый Яр, в том числе проектно-сметная документация | 20 000 | 356 | 1,8 |
| 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 | 8 145 | 91,2 |
| 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:** | **1 374 574** | **843 042** | **61,3** |

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 1 374 574 тыс. рублей, что составляет 4,4% от программных расходов республиканского бюджета.

В 3 квартале 2018 года плановый объем расходов на РАИП уменьшен на 10 000 тыс. рублей по объекту «Поликлиника на 350 посещений в смену в с. Белый Яр, в том числе проектно-сметная документация».

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 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.

Вышеуказанная кредиторская задолженность, сложившаяся за период 2016 и 2017 годов, полностью погашена в течение текущего финансового года.

По итогам 9 месяцев 2018 года профинансированы расходы по 27-ми объектам на общую сумму 843 042 тыс. рублей, или 61,3% от бюджетных ассигнований, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (70,5%). При этом кассовое исполнение составило от 0,1% по объекту Реконструкция участка автомобильной дороги Обход г. Абакана км 408 + 100 - км 410 + 745 с мостовым переходом через р. Ташеба до 100% по 7 объектам (выполнение кадастровых работ для строительства ветеринарных участков в с. Краснополье Алтайского района и с. Сарагаш Боградского района, реконструкция автомобильной дороги в Орджоникидзевском районе и 2-х автомобильных дорог в Аскизском районе, реконструкция здания для размещения пожарного депо на 4 машино-места в с. Шира Ширинского района, строительство национального архива Республики Хакасия).

В связи с отсутствием финансирования на 01.10.2018 образована кредиторская задолженность в сумме 157 101,3 тыс. рублей. Основная сумма задолженности 128 492,9 тыс. рублей (81,8%) приходится на объект - Лечебный корпус № 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в том числе оснащение в соответствии с проектно-сметной документацией.

Кроме того, за 9 месяцев 2018 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 3 объектам:

«Жилой корпус» на 200 мест, «Котельная» ГБУ РХ «Туимский психоневрологический интернат», с. Верхний Туим, Ширинский район, Республика Хакасия, в том числе проектно-сметная документация;

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

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

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

Исполнение мероприятий, предусмотренных за счет дорожного фонда Республики Хакасия, за 9 месяцев 2018 года приведено в таблице № 11.

Таблица № 11

тыс. рублей

| **Наименование статей расходов** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев соответствующего года** | **Темп роста, снижения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | **2018 год** | **в %**  | **Сумма**  | **в %**  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **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 | 0 | х |
| Подпрограмма «Управление государственным долгом Республики Хакасия» | 477 | 0 | 0 | 0 | 0 | х |
| Процентные платежи, связанные с использованием кредитов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования | 477 | 0 | 0 | 0 | 0 | х |
| **Итого по Министерству финансов Республики Хакасия** | **477** | 0 | **0** | **0** | **0** | **х** |
| **Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия** |
| ***Государственная программа «Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017 - 2022 годы)»*** | ***1 316 451*** | ***382 710*** | ***632 786*** | ***48,1*** | ***250 076*** | ***165,3*** |
| Подпрограмма «Дорожное хозяйство» | 1 316 451 | 382 710 | 632 786 | 48,1 | 250 076 | 165,3 |
| Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации | 44 305 | 5 312 | 14 274 | 32,2 | 8 962 | 268,7 |
| Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 737 226 | 197 701 | 380 864 | 51,7 | 183 163 | 192,6 |
| Мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в Республике Хакасия | 50 000 | 2 185 | 10 668 | 21,3 | 8 483 | 488,2 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности | х | 70 000 | х | х  | -70 000 | 0,0 |
| Субсидии на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сел Республики Хакасия | 281 272 | 40 610 | 117 926 | 41,9 | 77 316 | 290,4 |
| Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов Республики Хакасия | 17 581 | 3 101 | 17581 | 100,0 | 14 480 | 566,9 |
| Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия | 22 039 | 252 | 5 739 | 26,0 | 5 487 | 2277,4 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства) | 136 471 | 63 549 | 70 177 | 51,4 | 6 628 | 110,4 |
| Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения | 6 824 | 0 | 6 824 | 100,0 | 6 824 | х |
| Приобретение дорожно-строительной техники для осуществления дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования Республики Хакасия | 20 733 | 0 | 8733 | 42,1 | 8 733 | х |
| ***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*** | ***0*** | ***37 761*** | ***102,7*** | ***37 761*** | ***х*** |
| Резервный фонд Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 36 761 | 0 | 37 761 | 102,7 | 37 761 | х |
| ***Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе на 2013 - 2020 годы»*** | ***29 866*** | ***0*** | ***14 104*** | ***47,2*** | ***14 104*** | ***х*** |
| Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий» | 29 866 | 0 | 14 104 | 47,2 | 14 104 | х |
| 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 | 14 104 | 47,2 | 14 104 | х |
| **Итого по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия** | **1 383 078** | **382 710** | **684 651** | **49,5** | **301 941** | **178,9** |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды), всего** | **1 383 555** | **382 710** | **684 651** | **49,5** | **301 941** | **178,9** |

За 9 месяцев 2018 года исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду Республики Хакасия составило 684 651 тыс. рублей, или 49,5% годовых назначений (1 383 555 тыс. рублей), вся сумма исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия. Относительно аналогичного периода 2017 года расходы республиканского бюджета увеличились в 1,8 раза, или на 301 941 тыс. рублей.

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 9 месяцев 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, по которым исполнение годовых бюджетных назначений составило от 21,3% «Мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в Республике Хакасия» до 100% «Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов Республики Хакасия» и «Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения».

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 за 9 месяцев 2018 года исполнение составило 102,7% бюджетных ассигнований, за счет резервного фонда Республики Хакасия.

3.«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе на 2013 - 2020 годы» - предусмотрено 1 мероприятие, по которому за 9 месяцев 2018 года исполнение составило 47,2% бюджетных ассигнований.

**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 9 месяцев 2018 года приведено в таблице № 12.

Таблица № 12

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Резервный фонд**  |
| **Правительства Республики Хакасия** |
| **Бюджет** | **Сводная бюджетная роспись** | **Факт 9 месяцев** | **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 | 0 | 0 | х |
| Министерство социальной защиты Республики Хакасия | 01 | 11 | 2 200 | 4 080 | 4 080 | 100,0 |
| **Итого** | **3 500** | **4 080** | **4 080** | **100,0** |
| **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 | 38 084 | 37 761 | 99,2 |
| 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 | 1151 | 99,9 |
| Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия | 05 | 02 | 0 | 750 | 750 | 100,0 |
| Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия | 04 | 05 | 3 000 | 3 401 | 401 | 11,8 |
| Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия | 06 | 05 | 0 | 8 529 | 5695 | 66,8 |
| **Итого** | **46 170** | **57 601** | **51 443** | **89,3** |
| **Всего** | **49 670** | **61 681** | **55 523** | **90,0** |

Фактически расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия осуществлены за 9 месяцев 2018 года на общую сумму 55 523 тыс. рублей, или 111,8% утвержденных бюджетных ассигнований и 90% установленных сводной бюджетной росписью.

Согласно отчету Министерства финансов Республики Хакасия о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 9 месяцев 2018 года Министерством социальной защиты Республики Хакасия оказана материальная помощь 11-ти гражданам на общую сумму 4080 тыс. рублей.

Из резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий предусмотрено выделение 54 278,5 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%;

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 – 32 670 тыс. рублей, профинансировано на 91,6% (32 668,2 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%;

 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 – 8836 тыс. рублей, профинансировано на 100% (8835,8 тыс. рублей);

 от 18.06.2018 № 299 – на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по отсыпке скальным грунтом оврага в д. Б.Сютик, неотложные аварийно-восстановительные работы в населенных пунктах Аскизского района в результате негативного воздействия паводковых вод, защита населения от негативного воздействия вод в селах Шира и Соленоозерное Ширинского района – 2489,5 тыс. рублей, профинансировано на 100%;

 от 01.08.2018 № 418 – на возмещение затрат, понесенных на выполнение неотложных аварийно-восстановительных работ, при ликвидации последствий, возникших вследствие чрезвычайной ситуации, вызванной размывов автодороги – 411,4 тыс. рублей, профинансировано на 100%;

 от 03.08.2018 № 424 – на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ликвидации чрезвычайной ситуации, связанной с возгоранием на полигоне ТБО в г. Черногорске и аал Сапогов в У-Абаканском районе – 1928,3 тыс. рублей, профинансировано на 99,8% (1925,3 тыс. рублей);

 от 27.08.2018 № 452 – на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ликвидации чрезвычайной ситуации, связанной с возгоранием на площадке для временного складирования ТБО в с. Беи Бейского района и возгоранием на несанкционированной свалке ТБО в с. Б-Яр Алтайского района – 6600 тыс. рублей, профинансировано на 57,1% (3770,1 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 9 месяцев 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 «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 9 месяцев 2018 года представлено в таблице № 13.

Таблица № 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование источника финансирования дефицита** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев** | **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 | х | -909 029 |
| **2** | **Кредиты кредитных организаций** | **4 016 996** | **0** | **х** | **-4 016 996** |
| получение | 4 016 996 | 0 | 0,0 | -4 016 996 |
| погашение | 0 | 0 | #ДЕЛ/0! | 0 |
| **3** | **Бюджетные кредиты** | **-705 593** | **-705 593** | **100,0** | **0** |
| получение | 1 700 000 | 2 400 000 | 141,2 | 700 000 |
| погашение | 2 405 593 | 3 105 593 | 129,1 | 700 000 |
| **Итого заимствования** | **1 254 388** | **-1 853 579** | **-147,8** | **-3 107 967** |
| **4** | **Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале** | **0** | **20 541** | **х** | **20 541** |
| **5** | **Разница по бюджетным кредитам другим бюджетам** | **0** | **2 000** | **х** | **2 000** |
| предоставлено | 267 279 | 0 | 0,0 | -267 279 |
| возврат | 267 279 | 2 000 | 0,7 | -265 279 |
| **6** | **Увеличение финансовых активов в собственности субъектов РФ за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты РФ** | **0** | **1 246 479** | **х** | **1 246 479** |
| **Итого иные источники** | **0** | **1 269 020** | **х** | **1 269 020** |
| **7** | **Изменения остатков на счетах** | **56 300** | **-1 510 512** | **х** | **-1 566 812** |
|   | увеличение | 36 060 918 | 33 814 309 | 93,8 | -2 246 609 |
|   | уменьшение | 36 117 218 | 32 303 797 | 89,4 | -3 813 421 |
| **Дефицит (+), профицит (-)** | **1 310 688** | **-2 095 071** | **-159,8** | **-3 405 759** |

Республиканский бюджет утвержден с дефицитом в размере 1 310 688 тыс. рублей, фактически бюджет исполнен с профицитом 2 095 071 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 01.10.2018 составило 1 246 479 тыс. рублей (бюджетные назначения не планировались).

Также одним из источников финансирования дефицита республиканского бюджета в 2018 году явились средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, в сумме 20 541 тыс. рублей.

За 9 месяцев 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 2 400 000 тыс. рублей и привлеченных для частичного покрытия дефицита бюджета в сумме 705 593 тыс. рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета составило «минус» 1 510 512 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 уменьшился на 1 859 491,1 тыс. рублей, или на 7,6% и на 01.10.2018 составил 22 753 469,6 тыс. рублей (106,6% 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 (14 588 016,1 тыс. рублей).

В структуре государственного внутреннего долга на государственные ценные бумаги приходится 39% (8 871 046,2 тыс. рублей) и на бюджетные кредиты – 61% (13 882 423,4 тыс. рублей).

**Выводы:**

1. Бюджетные назначения за 9 месяцев 2018 года по доходам республиканского бюджета исполнены в сумме 24 227 487 тыс. рублей, или на 80,6%, по расходам – 22 132 416 тыс. рублей, или на 70,5%. При планируемом дефиците в размере 1 310 688тыс. рублей, республиканский бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 095 071 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 7 890 429 тыс. рублей (темп роста – 148,3%), расходы – на 3 459 922 тыс. рублей (118,5%).

Государственный внутренний долг Республики Хакасия за 9 месяцев 2018 года уменьшился по сравнению с 01.01.2018 на 1 859 491,1 тыс. рублей (на 7,5%) и на 01.10.2018 составил 22 753 469,6 тыс. рублей.

2. Налоговых доходов поступило в объеме 17 258 517 тыс. рублей, или 82,1% бюджетных назначений, неналоговых доходов – 293 733 тыс. рублей (85,8%), безвозмездных поступлений – 6 675 237 тыс. рублей (76,5%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы увеличились на 5 969 900 тыс. рублей (в 1,5 раза), в основном за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц - на 4 794 124 тыс. рублей (в 2,4 раза).

Неналоговые доходы выше показателя аналогичного периода прошлого года на 2298 тыс. рублей (на 0,8%), что обусловлено ростом доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 15 656 тыс. рублей (в 1,6 раза), штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 8138 тыс. рублей (на 5,3%). При этом снижены платежи при пользовании природными ресурсами на 20 328 тыс. рублей (в 1,3 раза).

По сравнению с 9 месяцами 2017 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 918 231 тыс. рублей, или в 1,4 раза, в основном за счет увеличения объема дотаций на 1 106 694 тыс. рублей (в 1,4 раза), субсидий на 816 006 тыс. рублей (в 2,5 раза), иных межбюджетных трансфертов на 76 961 тыс. рублей (в 1,7 раза), субвенций на 37 873 тыс. рублей (на 4,1%) и возвратов в республиканский бюджет остатков субсидий и субвенций прошлых лет на 30 880 тыс. рублей (в 1,5 раза).

При этом увеличен объем возврата из республиканского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 90 887 тыс. рублей (в 30,9 раза).

3. В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы следующих разделов бюджетной классификации: «Образование» - 29,8%, «Социальная политика» - 28,9%, «Национальная экономика» - 9,9%, «Здравоохранение» - 11,2%, «Общегосударственные вопросы» - 5,6%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 4%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 3,5% и «Культура, кинематография» - 2,4%.

Бюджетные ассигнования по 15-ти главным распорядителям бюджетных средств освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (70,5%).

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 госпрограмм составили 21 670 701 тыс. рублей, или 70,3% бюджетных ассигнований. Наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг (2018–2022 годы)» - 15%;

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территорий муниципальных образований Республики Хакасия (2018–2022 годы)» - 23,1%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017–2022 годы)» - 48,8%.

За 9 месяцев 2018 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 4-м подпрограммам на общую сумму 10 700 тыс. рублей.

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 9 месяцев 2018 года составило 461 715 тыс. рублей, или 80,9% бюджетных ассигнований, что на 23 271 тыс. рублей, или на 5,3% выше аналогичных показателей 2017 года (438 444 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 4,4% 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 9 месяцев 2018 года профинансированы расходы по 27-ми объектам на общую сумму 843 042 тыс. рублей, или 61,3% от бюджетных ассигнований.

7. Исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду Республики Хакасия составило 684 651 тыс. рублей, или 49,5% годовых назначений (1 383 555 тыс. рублей). По Министерству транспорта и дорожного хозяйства мероприятия в сфере дорожного хозяйства Законом о республиканском бюджете предусмотренные в рамках 3-х государственных программ, исполнены по государственным программам:

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017 - 2022 годы)» - 632 786 тыс. рублей, или 48,1% от бюджетных ассигнований;

«Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017 – 2021 годы)» - 37 761 тыс. рублей, или 102,7%;

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе на 2013 - 2020 годы» - 14 104 тыс. рублей, или 47,2%.

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 за 9 месяцев 2018 года на общую сумму 55 523 тыс. рублей, или 111,8% утвержденных бюджетных ассигнований и 90% установленных сводной бюджетной росписью.

За 9 месяцев 2018 года Министерством социальной защиты Республики Хакасия гражданам оказана материальная помощь на общую сумму 4080 тыс. рублей, или 100% установленных сводной бюджетной росписью.

Из резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий предусмотрено выделение 54 278,5 тыс. рублей по постановлениям Правительства Республики Хакасия, фактически профинансировано 51 443 тыс. рублей, или 111,4% утвержденных бюджетных ассигнований и 89,3% установленных сводной бюджетной росписью.

9. Просроченная кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств уменьшилась на 1 100 716 тыс. рублей (в 3,1 раза) и на 01.10.2018 составила 535 767 тыс. рублей. Основная доля просроченной кредиторской задолженности приходится на Министерство здравоохранения – 47%, Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 17,9%, Министерство социальной защиты – 15,5%, Министерство образования и науки – 5,5%, Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – 3,5% и Управление по обеспечению деятельности Правительства – 1,9%.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Республики Хакасия О.А. Лях

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