|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ | | | |
|  | |  | |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия № 15-37/63-7 «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

(утверждено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия

(протокол от 16.11.2018 № 17)

Абакан

2018 год

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»** | | |
|  | | |
| 1. | Общие положения | 4 |
| 2. | Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов | 4 |
| 3. | Анализ основных параметров консолидированного бюджета Республики Хакасия на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов | 9 |
| 4. | Анализ основных характеристик проекта закона о республиканском бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов | 10 |
| 5. | Результаты проверки и анализа прогноза доходов проекта закона о республиканском бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов | 11 |
| 6. | Результаты проверки и анализа планирования расходов республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре | 21 |
| 6.1. | Результаты проверки и анализа планирования расходов республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на реализацию государственных программ Республики Хакасия | 24 |
| 6.2. | Результаты проверки и анализа планирования расходов республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по непрограммным направлениям деятельности………………………………………………………….. | 56 |
| 6.3. | Результаты проверки и анализа формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) республиканскими государственными бюджетными и автономными учреждениями, на предоставление субсидий на иные цели, не связанные с выполнением государственного задания | 58 |
| 6.4. | Результаты проверки и анализа формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на обеспечение уставной деятельности юридических лиц, а также взносов в уставные капиталы юридических лиц | 60 |
| 6.5. | Результаты проверки и анализа планирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств | 62 |
| 6.6. | Результаты проверки и анализа планирования расходов республиканского бюджета на дорожный фонд Республики Хакасия | 65 |
| 6.7. | Результаты проверки и анализа планирования расходов республиканского бюджета на Региональные проекты Республики Хакасия…………………………. | 67 |
| 7. | Результаты проверки и анализа формирования и обоснованности бюджетных ассигнований на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов | 70 |
| 8. | Результаты проверки и анализа формирования и обоснованности бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований | 74 |
| 9. | Государственный долг Республики Хакасия и расходы на его обслуживание | 79 |
| 10. | Результаты проверки и анализа формирования источников финансирования дефицита республиканского бюджета | 80 |
| 11. | Выводы и предложения………………………………………………..……………... | 82 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение № 1. | Параметры доходов республиканского бюджета Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов………………………………………………………………….. | 95 |
|  |  |  |
| Приложение № 2. | Безвозмездные поступления доходов республиканского бюджета Республики Хакасия на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов………………………………………………………………….. | 99 |
|  |  |  |
| Приложение № 3. | Расходы республиканского бюджета Республики Хакасия по разделам (подразделам) классификации расходов бюджетов…… | 108 |
|  |  |  |
| Приложение № 4. | Расходы республиканского бюджета Республики Хакасия по главным распорядителям бюджетных средств…………………… | 111 |
|  |  |  |
| Приложение № 5. | Расходы республиканского бюджета Республики Хакасия по государственным программам Республики Хакасия……………... | 113 |
|  |  |  |
| Приложение № 6. | Расходы республиканского бюджета Республики Хакасия по региональным проектам Республики Хакасия | 118 |

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено на основании постановления Президиума Верховного Совета Республики Хакасия от 01.11.2018 № 237-п в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия», Законом Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2018 год, стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3 «Финансово-экономическая экспертиза проекта закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия», утвержденным решением коллегии от 31.01.2013.

При подготовке заключения на проект закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее также – законопроект) учтены положения действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Республики Хакасия, проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», использованы результаты проведенных Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия (далее также – Контрольно-счетная палата) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Экспертиза соответствия законопроекта, документов и материалов, представленных одновременно с ним, положениям статей 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации истатей 20 и 21 Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» показала, что они по своему составу и содержанию соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

Заключение утверждено коллегией Контрольно-счетной палаты 16 ноября 2018 года.

**2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

Проект закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» основан на прогнозе социально-экономического развития Республики Хакасия на среднесрочную перспективу с учетом оценочных макроэкономических показателей текущего года, иных факторов, которые могут оказать влияние на состояние реализации бюджетных проектировок на предстоящий период, имеющихся финансово-ресурсных возможностей и проблематики развития экономики и социальной сферы Республики Хакасия.

Макроэкономические условия разработки Прогноза социально-экономического развития Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее по тексту - Прогноз социально-экономического развития РХ) характеризуются:

высокой зависимостью экономики Республики Хакасия от нескольких видов экономической деятельности, в том числе обрабатывающего сектора экономики республики от внешних макроэкономических факторов;

относительно высоким износом основных фондов;

снижением инвестиционной активности хозяйствующих субъектов в результате ограничения доступа к источникам финансирования и удорожания кредитных ресурсов;

низким уровнем инновационной активности в общем объеме отгруженных товаров;

существенным падением внутреннего инвестиционного и потребительского спроса;

увеличением цен на энергоносители для категории малого и среднего бизнеса;

несбалансированностью спроса и предложения на рынке труда;

необходимостью безусловного исполнения социальных обязательств государства перед населением.

Прогноз разработан в составе 3 вариантов и включает в себя консервативный (вариант 1), базовый (вариант 2) и целевой (вариант 3) варианты. Анализ основных показателей социально-экономического развития Республики Хакасия проведен Контрольно-счетной палатой по базовому варианту предварительного прогноза социально-экономического развития Республики Хакасия на 2019 - 2021 годы.

Оценка исполнения отдельных показателей социально-экономического развития Республики Хакасия за 2018 год свидетельствует о недостижении (в отдельных случаях – превышении) темпов роста и уровней показателей, которые планировались ранее в прогнозе социально-экономического развития Республики Хакасия на 2018–2020 годы. Так, например, индекс добычи полезных ископаемых оценочно составит 102,2% при плане 104,2%, индекс физического объема инвестиций в основной капитал – 98,7% при плане 101,2%, оборот розничной торговли – 81,2 млрд. рублей при плане 101,2 млрд. рублей (меньше на 19,8%) **и наоборот** индекс по виду деятельности «Строительство» - 99,5% при плане 93,3%, индекс по виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» - 105% при плане 99,5%.

Практически ежегодно отчетные данные по исполнению показателей экономического развития республики существенно отличаются от прогнозируемых значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности разрабатываемых прогнозов*.*

Объем ВРП в 2018 году оценивается в 215 683 млн. рублей, рост относительно 2017 года составляет 1,5%.

ВРП по базовому варианту приложения 1 «Основные показатели Прогноза социально-экономического развития Республики Хакасия на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» к Прогнозу социально-экономического развития РХ составит в 2019 году 227 444,8 млн. рублей, в 2020 году – 241 258 млн. рублей, в 2021 году – 255 375 млн. рублей (совокупный прирост к 2018 году – 5,2%). Согласно оценке, в среднесрочной перспективе положительную динамику ВРП республики обеспечит промышленное производство, наращивание темпов роста в строительстве, а также оживление потребительского рынка республики.

В 2017 году в структуре произведенного ВРП республики наибольший удельный вес занимали виды деятельности промышленного производства, доля которых в объеме ВРП составляла 39,7%.

С учетом тенденций, наблюдаемых с начала года, объем промышленного производства в 2018 году по сравнению с 2017 годом возрастет на 3,1%. Согласно оценке темпы роста промышленного производства составят в 2019 году 102,9%, в 2020 году – 103,4% и в 2021 году - 103% (совокупный прирост к 2018 году – 9,6%).

В соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РХ рост индекса по добыче полезных ископаемых в 2018 году к предыдущему году составит 2,2%, за 2019-2021 годы темпы роста будут также иметь положительную динамику на уровне около 4% (совокупный прирост – 12,9%), что обусловлено как ростом объемов производства в добыче каменного угля на ныне действующих разрезах, так и введением в эксплуатацию в среднесрочной перспективе двух угольных разрезов на участках недр «Юго-Восточный Кирбинский» и «Северо-Западный Кирбинский». Также, продолжается дальнейшая реализация инвестиционной программы по техническому перевооружению и модернизации производства «Комплексное развитие добывающих и перерабатывающих мощностей предприятий ООО «СУЭК-Хакасия».

По обрабатывающим производствам в 2018 году индекс производства к предыдущему году оценивается на уровне 102,5%, совокупный рост индекса обрабатывающих производств за 2019-2021 годы составит 8,1% (2,7%, 3% и 2,2% соответственно).

Рост производства в прогнозном периоде будет обеспечен за счет реализации ряда инвестиционных проектов, направленных на создание предприятий, производящих новые виды продукции, техническое перевооружение и модернизацию действующего производства, в том числе в рамках реализации межрегионального проекта «Енисейская Сибирь». В металлургическом комплексе продолжится реализация проектов, направленных на выпуск высокотехнологичных изделий с высокой добавленной стоимостью. Также, в производстве пищевых продуктов планируется к реализации комплекс мер по стимулированию развития производств по переработке и реализации сельскохозяйственной продукции, пищевого сырья и продовольствия.

Совокупный рост по видам деятельности «Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» за 2019-2021 годы составит 9,2% (2,3%, 3,2% и 3,4% соответственно), что обусловлено участием в реализации инвестиционных проектов Абаканской ТЭЦ – филиала АО «Енисейская ТГК (ТГК-13) и «Хакасэнерго» - филиала ПАО «МРСК Сибири».

По видам деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» ожидаемые темпы роста за 2019-2021 годы будут в промежутке от 102% в 2019 году до 102,9% в 2021 году. Рост производства будет обеспечен в основном за счет реализации инвестиционных проектов по организации сбора, обработки и утилизации отходов, вторичной обработке сырья.

Объем производства продукции сельского хозяйства возрастет с 17 210 млн. рублей в 2018 году до 20 040 млн. рублей в 2021 году. Совокупный прирост производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в среднесрочной перспективе прогнозируется на уровне 5,6% к 2018 году. На увеличение индекса производства продукции сельского хозяйства положительное влияние должно оказать повышение конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции, производимой в Республике Хакасия, посредством придания финансовой устойчивости и модернизации агропромышленного комплекса и обеспечения ускоренного развития приоритетных отраслей сельского хозяйства, прежде всего животноводства. Структура сельскохозяйственного производства сохраняется, наибольший удельный вес приходится на животноводство (около 70%).

По оценке 2018 года спад объемов работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство», замедлится, и снижение составит 0,5% (в 2017 году – 29,7%). В период до 2022 года в строительном комплексе по мере увеличения инвестиционного спроса прогнозируется поступательное увеличение объемов выполненных работ. Среднегодовой темп роста за 2019–2021 годы составит по базовому варианту 102,3% (2%, 2,3% и 2,6% соответственно), и к 2022 году объем выполненных работ будет на уровне 15 380 млн. рублей.

По прогнозной оценке в период 2019-2021 годов ввод в действие жилых домов к 2018 году (245,3 тыс. кв. метров) увеличится на 6,7%, или на 16,5 тыс. кв. метров, и в 2021 году составит 261,8 тыс. кв. метров общей площади. При этом следует отметить, что показатель 2021 года ниже уровня 2015 года (301,3 тыс. кв. метров) на 13,1%, или на 39,5 тыс. кв. метров.

Инвестиции в основной капитал в 2018 году оцениваются в объеме 22,7 млрд. рублей, или 102,7% от уровня 2017 года.

К факторам, продолжающим оказывать негативное влияние на инвестиционный спрос в экономике, относится сохраняющаяся низкая инвестиционная активность организаций в различных секторах экономики в связи с падением динамики экономического роста и снижением кредитной активности, в том числе из-за ухудшения условий заимствований, включая ограничения на осуществление займов на внешних рынках для крупнейших российских банков и компаний.

В прогнозируемом периоде предполагается рост инвестиций за счет:

реализации инвестиционных проектов, направленных на развитие металлургического (добыча и обогащение руд черных металлов, развитие алюминиевой промышленности) и топливно-энергетического комплексов (добыча (обогащение) и переработка угля);

реализации майского указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» прогнозируется рост объемов бюджетных инвестиций за счет привлечения федеральных ресурсов на строительство социальных объектов в сфере образования, здравоохранения, культуры и спорта;

осуществления Комплексного проекта «Енисейская Сибирь», в который входят проекты Красноярского края, республик Хакасия и Тыва.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал по сравнению с предыдущими периодами составит в 2019 году 100%, в 2020 году 102,1% и в 2021 году 102,6% (совокупный прирост к 2018 году – 4,8%). При этом следует отметить, что показатель 2021 года (27,2 млрд. рублей) ниже уровня 2014 года (39,6 млрд. рублей) на 31,3%, или на 12,4 млрд. рублей.

Освоение инвестиций за счет бюджетных средств в 2018 году предполагается в объеме 2066 млн. рублей, что составит 13% от объема инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства, в том числе за счет федерального бюджета – 1450 млн. рублей, консолидированного бюджета Республики Хакасия – 616 млн. рублей.

К 2022 году объем бюджетных инвестиций в основной капитал ожидается в сумме 4952,6 млн. рублей, доля бюджетных средств в объеме инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства за счет всех источников финансирования составит 26,1%.

Доля собственных средств организаций и кредитования банками в 2021 году по отношению к 2018 году останется на одном уровне и составит 66,4% от объема инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства за счет всех источников финансирования. При этом следует отметить, что по причине снижения инвестиционной активности хозяйствующих субъектов в результате ограничения доступа к источникам финансирования и удорожания кредитных ресурсов объем привлеченных средств за счет кредитов коммерческих банков в 2018 году (222,5 млн. рублей) ниже уровня 2014 года (9365,2 млн. рублей) в 42,1 раз.

С учетом сложившейся динамики показателей внешнеторгового оборота Республики Хакасия в 2018 году, на основании данных таможенной статистики Сибирского таможенного управления, внешнеторговый оборот республики по итогам года составит 2120,9 млн. долларов США и снизится относительно 2017 года на 4,4%.

Сокращение объемов внешней торговли обусловлено снижением импортных поставок в условиях действия санкционного режима, а также уменьшением экспорта продукции добывающей и металлургической отраслей. Снижение стоимостного объема экспорта произойдет, в основном, из-за уменьшения объема поставок угля каменного и фольги алюминиевой, а также стоимости поставок алюминия необработанного в страны дальнего зарубежья.

В республике продолжает сохраняться тенденция наибольшей составляющей в экспорте продукции цветной металлургии (доля в экспорте 75,2%) и каменного угля (доля в экспорте 21,2%), то есть фактически сохраняется сырьевая направленность внешнеторгового оборота.

Деятельность участников внешнеэкономической деятельности республики зависит как от колебаний внешнего спроса на продукцию металлургической и угольной промышленности, так и от ценовой конъюнктуры на мировых рынках данной продукции.

В среднесрочной перспективе 2019–2021 годов прогнозируется положительная динамика внешнеторгового оборота, связанная как с реализацией АО «РУСАЛ Саяногорск» проектов по модернизации и инновационному развитию (производство продукции с высокой добавленной стоимостью), так и ростом объемов добычи каменного угля, в том числе:

объем экспортных поставок в стоимостном выражении возрастет относительно 2018 года до 2009,7 млн. долларов США, или на 9,6%;

объем импорта увеличится до 351,7 млн. долларов США, или на 22,4%.

Индекс потребительских цен в 2018 году оценочно составит 103,3%. В плановом периоде индекс потребительских цен прогнозируется на уровне в 2019 году 104,4%, в 2020 году – 103,6% и в 2021 году - 103,9%.

Согласно оценке, в 2018 году оборот розничной торговли составит 81,2 млрд. рублей и увеличится по отношению к 2017 году на 2,5%. В дальнейшем прогнозируется также увеличение оборота розничной торговли до 95,7 млрд. рублей в 2021 году (совокупный прирост к 2018 году – 17,9%).

Оборот средних и малых предприятий, включая микропредприятия, к 2022 году составит 78,9 млрд. рублей, рост по отношению к 2018 году – на 16,5%, количество таких предприятий увеличится на 2,5% к уровню 2018 года и составит 5779 единиц, а количество занятых на таких предприятиях увеличится до 28,8 тыс. человек (рост к 2018 году на 12,1%, или на 1 тыс. человек).

При этом следует отметить, что согласно текущей оценке исполнения отдельных показателей социально-экономического развития Республики Хакасия за 2018 год показатель по количеству малых и средних предприятий, включая микропредприятия, составит 5637 единиц, что меньше на 9,5% планируемого уровня данного показателя, заложенного в 2017 году (6164 единиц) в прогнозе социально-экономического развития Республики Хакасия на 2018–2020 годы. Кроме того, в прогнозе социально-экономического развития Республики Хакасия на 2018–2020 годы в 2017 году планировались следующие уровни по количеству малых и средних предприятий, включая микропредприятия: 2019 год – 6676 единиц, что на 17,8% выше уровня, установленного в Прогнозе социально-экономического развития РХ, 2020 год – 7230 единиц, выше на 27%.

Реальные располагаемые денежные доходы населения в 2018 году к 2017 году согласно оценке незначительно увеличатся - на 0,4%.

В целом согласно Прогнозу социально-экономического развития РХ реальные располагаемые денежные доходы населения должны вырасти за 3 года всего на 2,2% к уровню 2018 года (2019 год - на 0,1%, 2020 год - на 0,7% и 2021 год - на 1,4%).

Планируется снижение доли населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума с 17,6% в 2018 году до 15% в 2021 году.

По мнению Контрольно-счетной палаты, существуют риски недостижения запланированного роста показателей, характеризующих развитие малого предпринимательства и уровень жизни населения, что обусловлено существующей вероятностью сохранения более низких темпов роста экономики Республики Хакасия с одновременно более высокими темпами роста индекса потребительских цен по сравнению с прогнозируемыми значениями.

На реализацию майского указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» согласно Прогнозу социально-экономического развития РХ прогнозируемый объем расходов консолидированного бюджета Республики Хакасия составит в 2019 году 133,7 млн. рублей, в 2020 году – 163,6 млн. рублей, или 122,4% к уровню 2019 года, в 2021 году – 142,8 млн. рублей, или 87,3% к уровню 2020 года.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития РХ численность экономически активного населения увеличится с 259 тыс. человек в 2018 году до 260 тыс. человек к 2021 году, или на 0,4%. За период 2018-2021 годов среднегодовая численность занятых в экономике также увеличится на 1,1 тыс. человек и составит 236,9 тыс. человек.

Уровень зарегистрированной безработицы на конец 2018 года составит 1,6% (численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения – 4,2 тыс. человек), в плановом периоде 2019-2021 годов данный показатель останется на аналогичном уровне – 1,6%.

**3. Анализ основных параметров консолидированного бюджета Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

В соответствии с требованиями статьи 20 Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» в составе документов и материалов к проекту закона о республиканском бюджете представлен проект изменений в Долгосрочный бюджетный прогноз Республики Хакасия до 2030 года (далее – проект изменений бюджетного прогноза). В проекте изменений бюджетного прогноза уточняются прогнозные значения основных характеристик консолидированного бюджета Республики Хакасия в 2017-2020 годах, а также прогноз основных характеристик бюджета на 2021 год. Новые значения основных характеристик республиканского бюджета соответствуют данным, отраженным в законопроекте.

Согласно бюджетному прогнозу (с учетом предложенных изменений) к 2030 году объем доходов консолидированного бюджета Республики Хакасия без учета средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия достигнет 38 201 млн. рублей (с ростом к 2017 году на 9007,7 млн. рублей, или 130,9%), объем расходов составит 39 249,6 млн. рублей (с ростом к 2017 году на 8029,7 млн. рублей, или 125,7%), государственный долг Республики Хакасия будет уменьшен к 2030 году в 1,9 раза и составит 1048,6 млн. рублей.

Долг консолидированного бюджета Республики Хакасия к 2030 году по базовому варианту составит 22% к доходам бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (2017 год - 114%).

Следует отметить, что проект изменений бюджетного прогноза, как и действующий в настоящее время бюджетный прогноз, разработан в отсутствии Стратегии социально-экономического развития Республики Хакасия до 2030 года.

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ВРП, млн. рублей** | **Доходы, млн. рублей** | **Расходы, млн. рублей** | **Дефицит, млн. рублей** | **Доходы к ВРП, %** | **Расходы к ВРП, %** | **Дефицит к ВРП, %** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2017 год (отчет) | 198 900,8 | 29 193,3 | 31 219,9 | 2 026,6 | 14,7 | 15,7 | 1,0 |
| 2018 год (оценка) | 215 683,0 | 40 000,2 | 41 925,9 | 1 925,7 | 18,5 | 19,4 | 0,9 |
| 2019 год (прогноз) | 226 800,0 | 29 987,8 | 32 543,2 | 2 555,4 | 13,2 | 14,3 | 1,1 |
| 2020 год (прогноз) | 227 444,8 | 29 069,5 | 31 691,1 | 2 621,6 | 12,8 | 13,9 | 1,2 |
| 2021 год (прогноз) | 239 789,0 | 30 314,1 | 33 063,6 | 2 749,5 | 12,6 | 13,8 | 1,1 |

Динамика основных характеристик консолидированного бюджета Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов характеризуется постепенным снижением доли доходов по отношению к ВРП (с 13,2% в 2019 году до 12,6% в 2021 году), а также сокращением доли расходов (с 14,3% в 2019 году до 13,8% в 2021 году). Доля дефицита консолидированного бюджета Республики Хакасия к ВРП планируется на уровне 1,1% к ВРП в 2019 году и 2021 году.

**4. Анализ основных характеристик проекта закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Анализ проекта республиканского бюджета Республики Хакасия (далее – республиканский бюджет) на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов проведен в сравнении с Законом Республики Хакасия от 20.12.2017 № 104-ЗРХ «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом изменений, внесенных Законом Республики Хакасия от 17.10.2017 № 49-ЗРХ (далее также – Закон № 104-ЗРХ, закон о республиканском бюджете на 2018 год).

Основные характеристики республиканского бюджета на 2018-2021 годы представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

| **показатели** | **закон № 104-ЗРХ (в редакции от 17.10.2018), тыс. рублей** | | | **законопроект, тыс. рублей** | | | **прирост/снижение 2019 год/2018 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **тыс. рублей** (гр.4-гр.1) | **%** (гр.4-гр.1-100) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 33 845 250 | 22 449 140 | 22 406 617 | 24 398 978 | 23 276 895 | 24 293 294 | -9 446 272 | -27,9 |
| Расходы | 35 155 938 | 23 279 292 | 14 973 090 | 26 523 932 | 25 453 650 | 26 581 282 | -8 632 006 | -24,6 |
| Дефицит | 1 310 688 | 830 152 | -7 433 527 | 2 124 954 | 2 176 755 | 2 287 988 | 814 266 | 62,1 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 512 480 | 642 633 | 0 | 637 000 | 1 330 000 | 0 | х |
| Верхний предел госдолга | 25 842 910 | 26 673 061 | 19 239 534 | 24 871 409 | 27 048 164 | 29 336 152 | -971 501 | -3,8 |
| Расходы на обслуживание госдолга | 1 053 023 | 115 227 | 115 227 | 1 050 044 | 834 738 | 741 426 | -2 979 | -0,3 |

Законопроектом предусматривается, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом доходы уменьшатся на 9 446 272 тыс. рублей, или на 27,9%, и составят 24 398 978 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2020-2021 годы доходов – 23 276 895 тыс. рублей и 24 293 294 тыс. рублей соответственно.

Формирование доходов республиканского бюджета на 2019-2021 годы осуществляется в условиях изменений, вносимых в бюджетное законодательство и законодательство о налогах и сборах Российской Федерации и Республики Хакасия, вступающие в действие с 01 января 2019 года. При этом в составе безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в республиканский бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов планируются только дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом доля доходов республиканского бюджета в общем объеме доходов консолидированного бюджета Республики Хакасия в 2019 году уменьшится на 3,2 процентного пункта и составит 81,4%, в 2020 году – на 1,3 процентного пункта (80,1%).

Объем расходов республиканского бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшатся на 8 632 006 тыс. рублей, или на 24,6%, и составит 26 523 932 тыс. рублей. В 2020-2021 годах расходы республиканского бюджета составят 25 453 650 тыс. рублей и 26 581 282 тыс. рублей соответственно.

Формирование расходной части республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов осуществлялось в соответствии с задачами и приоритетами, определенными основными направлениями бюджетной и налоговой политики в Республике Хакасия на трехлетний период. Бюджетная политика в сфере расходов будет направлена на дальнейшее повышение эффективности расходов и переориентацию бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений государственной политики, в том числе на исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Доля расходов республиканского бюджета в общем объеме расходов консолидированного бюджета Республики Хакасия по сравнению с предыдущим бюджетным циклом в 2019 году уменьшится на 2,3 процентного пункта и составит 81,5%, в 2020 году – на 1,2 процентного пункта (80,3%).

Условно утверждаемые расходы республиканского бюджета предусматриваются на 2020 год в сумме 637 000 тыс. рублей или 2,5% общего объема расходов республиканского бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2021 год – в сумме 1 330 000 тыс. рублей, или 5%.

Требования статьи 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации к объему условно утверждаемых расходов республиканского бюджета соблюдены.

Дефицит республиканского бюджета в 2019 году прогнозируется в сумме 2 124 954 тыс. рублей с последующим увеличением в 2020 году до 2 176 755 тыс. рублей и в 2021 году до 2 287 988 тыс. рублей. Дефицит республиканского бюджета в 2019 - 2021 годах планируется в размере 10% ежегодно от общего годового объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 921 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Законопроектом верхний предел государственного внутреннего долга Республики Хакасия прогнозируется с ростом с 24 871 409 тыс. рублей на 01.01.2020 до 29 336 152 рублей на 01.01.2022 (на 4 464 743 тыс. рублей, или на 18%).

По сравнению с 2018 годом верхний предел государственного внутреннего долга Республики Хакасия на 01.01.2020 уменьшается на 3,8%, на 01.01.2022 увеличивается – на 13,5%.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета на обслуживание государственного долга уменьшаются с 1 050 044 тыс. рублей в 2019 году до 741 426 тыс. рублей в 2022 году (на 29,4%).

Требования статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации к объему расходов на обслуживание государственного долга соблюдены.

Резервный фонд Республики Хакасия сформирован на 2019 - 2021 годы в пределах ограничений, установленных статьей 101 Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» (не более 5% объема налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде), и составит в 2019 году 335 963 тыс. рублей, или 1,6% от объема налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета, в 2020 - 2021 годах – 264 763 тыс. рублей ежегодно, или 1,2%.

**5. Результаты проверки и анализа прогноза доходов проекта закона о республиканском бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

Согласно законопроекту доходы республиканского бюджета в 2019 году прогнозируются в сумме 24 398 978 тыс. рублей, в 2020 году – 23 276 895 тыс. рублей, в 2021 году – 24 293 294 тыс. рублей.

Структура доходов республиканского бюджета на 2019 - 2021 годы представлена в таблице № 3:

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **показатели** | **закон № 104-ЗРХ (в редакции от 17.10.2018), тыс. рублей** | | | **законопроект, тыс. рублей** | | | **прирост/снижение 2019 год/2018 году** | |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **тыс. рублей** (гр.4-гр.1) | **%** (гр.4-гр.1-100) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 33 845 250 | 22 449 140 | 22 406 617 | 24 398 978 | 23 276 895 | 24 293 294 | -9 446 272 | -27,9 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 24 081 137 | 19 363 779 | 19 978 666 | 20 888 287 | 21 403 583 | 22 510 391 | -3 192 850 | -13,3 |
| Неналоговые доходы | 377 428 | 305 267 | 307 523 | 361 253 | 363 971 | 369 492 | -16 175 | -4,3 |
| Безвозмездные поступления | 9 386 685 | 2 780 094 | 2 120 428 | 3 149 438 | 1 509 341 | 1 413 411 | -6 237 247 | -66,4 |

В 2019 году по сравнению с 2018 годом доходы республиканского бюджета уменьшаются на 9 446 272 тыс. рублей, или на 27,9%.

Снижение уровня доходов республиканского бюджета на плановый период 2020-2021 годов, по сравнению с 2019 годом, обусловлено, главным образом, уменьшением безвозмездных поступлений из федерального бюджета в виде дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Законопроектом предусмотрено увеличение доходов республиканского бюджета от запланированных Законом № 104-ЗРХ показателей на 2019 год - на 1 949 838 тыс. рублей, или на 8,7%, на 2020 год – 870 278 тыс. рублей, или на 3,9%.

В 2019 году увеличение доходов республиканского бюджета предусмотрено по налоговым доходам на 1 524 508 тыс. рублей (на 7,9%), неналоговым доходам на 55 986 тыс. рублей (на 18,3%) и безвозмездным поступлениям на 369 344 тыс. рублей (на 13,3%).

В 2020 году доходы республиканского бюджета планируется увеличить по налоговым доходам на 1 424 917 тыс. рублей (на 7,1%), неналоговым доходам на 56 448 тыс. рублей (на 18,4%) и уменьшить безвозмездные поступления на 611 087 тыс. рублей (на 28,8%).

Структура доходной части республиканского бюджета на 2019 год по наиболее значимым источникам поступлений представлена в таблице № 4:

Таблица № 4

(процентов)

| **Основные виды доходов** | **Доля, %** | | | **отклонения (+/-) 2019 год к** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год (отчет)** | **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2017 году** | **2018 году** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | *75,2* | *72,3* | *87,1* | *11,9* | *14,8* |
| *Налоговые доходы, из них:* | *73,5* | *71,2* | *85,6* | *12,1* | *14,4* |
| Налог на прибыль организаций | 23,2 | 20,1 | 31,4 | 8,2 | 11,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 20,6 | 29,4 | 23,2 | 2,6 | -6,2 |
| Акцизы | 11,5 | 7,8 | 12,5 | 0,9 | 4,7 |
| Налог на имущество организаций | 10,5 | 8,3 | 10,5 | 0,0 | 2,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3,3 | 2,5 | 3,7 | 0,4 | 1,1 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 2,9 | 1,9 | 2,6 | -0,3 | 0,7 |
| *Неналоговые доходы, из них:* | *1,7* | *1,1* | *1,5* | *-0,2* | *0,4* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 0,3 | 0,1 | 0,2 | -0,1 | 0,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,9 | 0,6 | 0,9 | 0,0 | 0,3 |
| *Безвозмездные поступления* | *24,8* | *27,7* | *12,9* | *-11,9* | *-14,8* |

Анализ данных, представленных в таблице, показывает, что республиканский бюджет на 2019 год сформирован на 87,1% за счет налоговых и неналоговых доходов, то есть «собственных» доходов республиканского бюджета.

По сравнению с 2018 годом структура доходной части республиканского бюджета в 2019 году значительно меняется. Доля налоговых и неналоговых доходов в 2019 году увеличивается на 14,8 процентного пункта до 87,1%, при одновременном сокращении доли безвозмездных поступлений.

Основную долю доходов республиканского бюджета в 2019 году - 77,6% составляют 4 вида доходов, в том числе налог на прибыль организаций (31,4%), налог на доходы физических лиц (23,2%), налог на имущество организаций (10,5%) и акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (12,5%).

Соотношение налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета к ВРП в 2016-2021 годах, представлено в таблице № 5:

Таблица № 5

млн. рублей

| **показатели** | **2016 год (факт)** | **2017 год (факт)** | **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ВРП | 180 500,0 | 198 900,8 | 215 683,0 | 226 800,0 | 227 444,8 | 239 789,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 15 729,3 | 18 048,4 | 24 458,6 | 21 249,5 | 21 767,6 | 22 879,9 |
| Доля налоговых и неналоговых доходов в ВРП, % | 8,7 | 9,1 | 11,3 | 9,4 | 9,6 | 9,5 |

Законопроектом на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в размере 9,4 - 9,6% объема ВРП. При этом по сравнению с 2018 годом планируется значительное снижение доли налоговых и неналоговых доходов в ВРП - на 1,9% в 2019 году, на 1,7% - в 2020 году и на 1,8% - в 2021 году, что может отрицательно сказаться на финансовой устойчивости Республики Хакасия.

В приложении № 1 к заключению Контрольно-счетной палаты представлены параметры доходов республиканского бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Планирование доходов по отдельным источникам республиканского бюджета осуществлялось с учетом предоставления налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков в соответствии с законами Республики Хакасия[[1]](#footnote-1).

Информация о потерях республиканского бюджета от действия законодательства Республики Хакасия о предоставлении налоговых льгот представлена в таблице № 6:

Таблица № 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2016 год (факт)** | **2017 год (факт)** | **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| Налог на имущество организаций | 718 190 | 208 883 | 183 506 | 166 515 | 37 953 | 172 |
| Транспортный налог | 36 496 | 36 340 | 36 340 | 36 340 | 36 340 | 36 340 |
| **Всего, в том числе** | **754 686** | **245 223** | **219 846** | **202 855** | **74 293** | **36 512** |
| *в % к общему объему налоговых доходов республиканского бюджета* | *4,9* | *1,4* | *0,9* | *1,0* | *0,3* | *0,2* |

Объем снижения доходов республиканского бюджета, связанных с предоставлением налоговых льгот в соответствии с законодательством Республики Хакасия, по отношению к общему объему налоговых доходов уменьшается с 4,9% в 2016 году до 0,2% в 2021 году.

Наибольший объем потерь республиканского бюджета на 2019 год связан с предоставлением льгот по налогу на имущество организаций (82,1% от общей суммы), в 2021 году основные потери бюджета приходятся на долю транспортного налога (99,5% потерь).

**5.1. Налоговые доходы республиканского бюджета**

Доходы республиканского бюджета в 2019-2021 годах, как и в 2018 году, в значительной мере (на 85,6%, 92% и 92,7% соответственно) сформированы за счет налоговых доходов.

Согласно законопроекту налоговые доходы республиканского бюджета на 2019 год составят 20 888 287 тыс. рублей, что ниже бюджетных назначений 2018 года на 3 192 850 тыс. рублей (темп роста – 86,7%), в 2020 году – 21 403 583 тыс. рублей, в 2021 году – 22 510 391 тыс. рублей.

Снижение налоговых доходов республиканского бюджета на 2019 год относительно значений 2018 года прогнозируется, в основном за счет уменьшения поступлений по таким доходным источникам, как налог на доходы физических лиц (на 4 266 962 тыс. рублей (в 1,8 раза)).

Наибольшие суммы увеличения налоговых доходов республиканского бюджета на 2019 год наблюдаются по таким доходным источникам, как налог на прибыль организаций на 849 180 тыс. рублей (на 12,5%), акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 417 804 тыс. рублей (на 15,9%).

Как и в предыдущие годы, наибольшую долю в структуре налоговых доходов, согласно законопроекту, будет занимать налог на прибыль организаций – 36,7%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз доходов республиканского бюджета осуществлен на основе предварительного прогноза социально-экономического развития Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, проектов основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации и Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, оценки фактических поступлений доходов в республиканский бюджет в 2018 году, с учетом проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также результатов от реализации Плана финансового оздоровления государственных финансов Республики Хакасия, включающего мероприятия по росту доходов, оптимизации расходов и сокращения государственного долга Республики Хакасия на 2016-2021 годы, утвержденного постановлением Президиума Правительства Республики Хакасия от 09.06.2016 № 60-п (с последующими изменениями).

Законопроектом предусматриваются следующие назначения по наиболее весомым налоговым доходам республиканского бюджета.

На основании отчетных данных администратора доходов о поступлении и налоговой базе за ряд лет, с учетом изменений действующего федерального и регионального законодательства Контрольно-счетной палатой также проведен расчет объема поступлений налоговых доходов, который существенно не отличается от прогнозных значений законопроекта.

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз поступления ***налога на прибыль организаций*** в республиканский бюджет в 2019 году произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, с учетом изменений законодательства Российской Федерации и Республики Хакасия, вступающих в силу и планируемых к введению в действие с 1 января 2019 года.

Поступления налога на прибыль организаций в 2019 году увеличиваются по сравнению с бюджетными назначениями 2018 года на 849 180 тыс. рублей (темп роста – 112,5%) и составят 7 662 091 тыс. рублей. В плановом периоде 2020 - 2021 годов предусмотрено увеличение поступлений по налогу на прибыль организаций на 54 284 тыс. рублей (темп роста – 100,7%) и на 256 395 тыс. рублей (103,3%) соответственно.

Анализ динамики данных налоговой отчетности УФНС России по Республике Хакасия о поступлении налога на прибыль организаций, о налоговой базе и структуре начислений по налогу за период 2015-2018 годов свидетельствует о риске неисполнения бюджетных назначений по данному виду налога в 2018 году (6 812 911 тыс. рублей).

Учитывая незначительное увеличение темпов роста по отдельным видам экономической деятельности республики в 2019 году по сравнению с 2018 годом и прогнозируемый индекс промышленного производства (102,9%) Контрольно-счетная палата считает, что предлагаемые к утверждению бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций на 2019 год представляются напряженными.

Согласно пояснительной записке при расчете поступлений ***налога на доходы физических лиц*** в республиканский бюджет использовались основные показатели предварительного прогноза социально-экономического развития Республики Хакасия по фонду заработной платы (темп роста фонда в 2019 году – 104,2%, в 2020 году – 104,3%, в 2021 году – 105,2%), оценка ожидаемого поступления налога в 2018 году, а также рост фонда заработной платы в разрезе муниципальных образований.

В соответствии с законопроектом, поступления налога в 2019 году с учетом дополнительных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов, городских округов Республики Хакасия от налога на доходы физических лиц взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов составят 5 668 138 тыс. рублей, что по сравнению с бюджетными назначениями 2018 года ниже на 4 266 962 тыс. рублей (темп роста – 57,1%). Увеличение в 2020 году планируется в сумме 235 019 тыс. рублей (104,1%), в 2021 году - на 341 697 тыс. рублей (105,8%).

Темпы роста налога на доходы физических лиц практически соответствуют темпам роста фонда заработной платы согласно прогнозу социально-экономического развития Республики Хакасия, за исключением 2019 года.

Анализ динамики данных налоговой отчетности УФНС России по Республике Хакасия о поступлении налога на доходы физических лиц за период 2014-2017 годов и 9 месяцев 2018 года свидетельствует о реальности исполнения бюджетных назначений по данному виду доходов в 2018 году (9 935 100 тыс. рублей).

Учитывая прогнозируемые темпы роста фонда заработной платы, а также финансовый результат от реализации мероприятий Плана финансового оздоровления государственных финансов республики, по мнению Контрольно-счетной палаты, планируемые назначения по налогу на доходы физических лиц на 2019 год выполнимы.

Расчетдоходов республиканского бюджета ***от поступлений акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации****,* согласно пояснительной записке, произведен исходя из оценки ожидаемого поступления акцизов в бюджет Республики Хакасия в 2018 году, с учетом изменения ставок акцизов, предусмотренных Федеральным законом от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», а также нормативов распределения и порядка распределения доходов от уплаты акцизов на ГСМ и алкогольную продукцию в соответствии с проектами федеральных законов № 556362-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», № 556373-7 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Поступления акцизов и доходов от уплаты акцизов в 2019 году планируются в сумме 3 044 944 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений 2018 года на 417 804 тыс. рублей (темп роста – 115,9%). На плановый период 2020-2021 годов поступления по данному виду доходов ежегодно увеличиваются на 6,8% и на 8,8% и составят 3 252 530 тыс. рублей и 3 540 034 тыс. рублей соответственно.

Согласно Реестру источников доходов республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, представленному одновременно с законопроектом в составе дополнительных материалов, более 50% (в 2019 году – 54,1%) поступлений по акцизам формируется за счет доходов от уплаты акцизов на пиво, около 50% – за счет доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением пива, вин и т.д.) и на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации.

Анализ динамики данных налоговой отчетности УФНС России по Республике Хакасия по форме № 1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» и ежемесячных отчетов об исполнении консолидированного бюджета Республики Хакасия за период 2014-2017 годов и 9 месяцев 2018 года в части поступления акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, свидетельствует о реальности исполнения бюджетных назначений по данному виду доходов в 2018 году (2 627 140 тыс. рублей).

Учитывая изменения бюджетного и налогового законодательства, предусматривающего изменения порядка зачисления акцизов на крепкую алкогольную продукцию, увеличение ставок акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, а также прогнозируемые темпы роста объемов производства пива в 2019 году по сравнению с 2018 годом, по мнению Контрольно-счетной палаты, планируемые назначения по акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, на 2019 год выполнимы.

***Налог на имущество организаций*** на 2019 год планируется в сумме 2 561 087 тыс. рублей, что ниже бюджетных назначений 2018 года на 237 152 тыс. рублей (на 8,5%). На плановый период 2020 года поступления налога на имущество организаций уменьшаются на 81 893 тыс. рублей (на 3,2%), составят 2 479 194 тыс. рублей, на 2021 год увеличиваются на 6%, или на 148 752 тыс. рублей и составят 2 627 946 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту поступление налога на имущество организаций на очередной финансовый год оценивается исходя из данных администратора доходов о прогнозируемом поступлении налога, с учетом реализации Плана финансового оздоровления государственных финансов республики в части оптимизации системы налоговых льгот и налоговых ставок, установленных региональным законодательством, а также фактически сложившихся поступлений налога, в условиях освобождения всего движимого имущества от налогообложения с 2019 года.

Анализ динамики данных налоговой отчетности УФНС России по Республике Хакасия о поступлении налога на имущество организаций, о налоговой базе и структуре начислений по налогу за период 2014-2018 годов свидетельствует о реальности исполнения бюджетных назначений по данному виду доходов в 2018 году (2 798 239 тыс. рублей).

Учитывая динамику фактического поступления налога за ряд лет, а также исключение из объекта налогообложения налогом на имущество организаций движимого имущества (минус 393 млн. рублей), по мнению Контрольно-счетной палаты, планируемые назначения по налогу на имущество организаций на 2019 год выполнимы.

***Налоги на совокупный доход*** в законопроекте включают в себя 100% доходов от единого налога, взимаемого в связи с применениемупрощенной системы налогообложения, поступление которого на 2019 год планируется в сумме 895 176 тыс. рублей (темп роста 104,3% к 2018 году). На плановый период 2020-2021 годов поступления налога, взимаемого в связи с применениемупрощенной системы налогообложения, увеличиваются ежегодно на 4,2% и составят 932 924 тыс. рублей и 972 430 тыс. рублей соответственно.

Согласно пояснительной записке к законопроекту поступление налога, взимаемого в связи с применениемупрощенной системы налогообложения, на очередной финансовый год оценивается исходя из данных о прогнозируемом поступлении налога, представленных администратором дохода. Кроме того, при планировании учитывалась реализация Плана финансового оздоровления государственных финансов Республики Хакасия по оптимизации с 2017 года системы налоговых ставок.

Анализ динамики данных налоговой отчетности УФНС России по Республике Хакасия о поступлении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, о налоговой базе и структуре начислений по налогу за период 2014-2018 годов свидетельствует о реальности исполнения бюджетных назначений по данному виду доходов в 2018 году (858 449 тыс. рублей).

Учитывая положительную динамику прогноза социально-экономического развития республики на 2019-2021 годы (ежегодный прирост численности работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия (без внешних совместителей), от 0,7% до 1,6%, а также оборота малых и средних предприятий - на 3,6%), динамику фактического поступления налога за ряд лет, по мнению Контрольно-счетной палаты, планируемые назначения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2019 год выполнимы.

***Налог на добычу полезных ископаемых*** на 2019 год планируется в сумме 641 612 тыс. рублей, что меньше бюджетных назначений 2018 года на 4261 тыс. рублей (на 0,7%). На плановый период 2020-2021 годов поступления налога на добычу полезных ископаемых увеличиваются на 7% и на 2,9% и составят 686 709 тыс. рублей и 706 630 тыс. рублей соответственно.

Согласно пояснительной записке к законопроекту расчет поступлений налога на добычу полезных ископаемых в республиканский бюджет на 2019 год произведен с учетом ожидаемого объема добычи, ставок налогообложения, нормативов зачисления в республиканский бюджет и применения отдельными налогоплательщиками налоговых преференций в виде пониженных налоговых ставок при реализации региональных инвестиционных проектов, а также коэффициента собираемости налога на добычу полезных ископаемых на уровне 99,98%.

В соответствии с Реестром источников доходов республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов более 50% поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых формируется за счет добычи угля.

Анализ динамики данных налоговой отчетности УФНС России по Республике Хакасия о поступлении налога на добычу полезных ископаемых, о налоговой базе и структуре начислений по налогу за период 2014-2018 годов свидетельствует о реальности исполнения бюджетных назначений по данному виду доходов в 2018 году (645 873 тыс. рублей).

Учитывая прогнозируемый индекс производства по добыче полезных ископаемых на 2019 год (104%), а также динамику фактического поступления налога на добычу полезных ископаемых за 2014-2018 годы, по мнению Контрольно-счетной палаты, планируемые назначения по данному виду доходов на 2019 год выполнимы.

**5.2. Неналоговые доходы**

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз поступлений по неналоговым доходам на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов основан на данных представленных главными администраторами доходов.

В структуре неналоговых доходов в 2019 году основную долю займут штрафы, санкции, возмещение ущерба (61%). На платежи при пользовании природными ресурсами приходится 17,8% неналоговых доходов, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 8,7%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11,4%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1%, административные платежи и сборы и прочие неналоговые доходы – 0,1%.

Неналоговые доходы в проекте республиканского бюджета на 2019-2021 годы составят соответственно 1,5%, 1,6% и 1,5% от общей суммы доходов и планируются на 2019 год в объеме 361 253 тыс. рублей, что меньше бюджетных назначений 2018 года на 16 175 тыс. рублей (на 4,3%). В 2020 году планируется увеличение объема неналоговых доходов на 2718 тыс. рублей (на 0,8%), в 2021 году – на 5521 тыс. рублей (на 1,5%), которые составят 363 971 тыс. рублей и 369 492 тыс. рублей соответственно.

В составе неналоговых доходов в 2019 году снижение доходов по сравнению с бюджетными назначениями 2018 года планируется на 23 307 тыс. рублей по четырем видам доходов, в том числе:

доходы от продажи материальных и нематериальных активов - на 12 353 тыс. рублей (в 4,6 раза);

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 10 017 тыс. рублей (на 24,1%);

платежи при пользовании природными ресурсами - на 933 тыс. рублей (на 1,4%);

прочие неналоговые доходы – на 4 тыс. рублей (в 5 раз).

Увеличение планируется по двум видам доходов на общую сумму 7132 тыс. рублей, в том числе:

штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 5934 тыс. рублей (на 2,8%);

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 1198 тыс. рублей (на 3%).

Административные платежи и сборы планируются на уровне 2018 года в сумме 368 тыс. рублей.

Прогноз поступлений ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***, на 2019–2021 годы основан на данных, представленных тремя главными администраторами доходов (Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия, Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия и Министерством финансов Республики Хакасия).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2019 году и плановом периоде 2020 - 2021 годов планируются с ежегодным увеличением поступлений на 3%, и составят 41 125 тыс. рублей, 42 359 тыс. рублей и 43 630 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений ***платежей при пользовании природными ресурсами*** на 2019–2021 годы произведен исходя из оценки поступлений в 2018 году с учетом ежегодной индексации платы за негативное воздействие на окружающую среду, среднего темпа роста поступлений платы за использование лесов за три года, а также основан на данных, представленных тремя главными администраторами доходов (Министерством природных ресурсов и экологии Республики Хакасия, Федеральной службой по надзору в сфере природопользования и Федеральной налоговой службой).

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами в 2019 году снижаются по сравнению с бюджетными назначениями 2018 года на 933 тыс. рублей (темп роста – 98,6%) и составят 64 397 тыс. рублей. В плановом периоде 2020 - 2021 годов предусмотрено ежегодное увеличение поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами на 5,8%, или на 3730 тыс. рублей в 2020 году и на 3968 тыс. рублей в 2021 году, составят  68 127 тыс. рублей и 72 095 тыс. рублей соответственно.

Снижение в 2019 году прогнозируется Министерством природных ресурсов и экологии Республики Хакасия по платежам при пользовании недрами на 10 718 тыс. рублей по отношению к 2018 году. При этом поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду возрастут на 5575 тыс. рублей, платы за использование лесов на 4210 тыс. рублей.

Прогноз поступлений ***доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** на 2019–2021 годы основан на данных, представленных 27-ю главными администраторами доходов.

Поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2019 году уменьшаются по сравнению с предыдущим годом на 10 017 тыс. рублей (темп роста – 75,9%), в плановом периоде 2020 года – на 208 тыс. рублей (темп роста – 99,3%), и составят 31 522 тыс. рублей и 31 314 тыс. рублей соответственно. В 2021 году предусмотрено увеличение поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 1,8%, или на 549 тыс. рублей, составят 31 863 тыс. рублей.

Прогнозная сумма поступлений ***штрафов, санкций, возмещения ущерба*** в республиканский бюджет определена на основании данных, представленных 26-ю главными администраторами и администраторами доходов республиканского бюджета по закрепленным доходным источникам, с учетом динамики поступления штрафов в 2018 году.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в республиканский бюджет на 2019 год прогнозируется в сумме 220 392 тыс. рублей (темп роста – 102,8%), на плановый период 2020 - 2021 годов 220 741 тыс. рублей (темп роста – 100,2%) и 220 677 тыс. рублей (темп роста – 99,9%). Основной удельный вес (более 90%) занимают денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения.

Анализ динамики данных бюджетной отчетности главных администраторов доходов о поступлении доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежей при пользовании природными ресурсами, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, а также штрафов, санкций, возмещения ущерба за период 2016-2018 годов свидетельствует о реальности исполнения бюджетных назначений по данным видам неналоговых доходов в 2019 году.

**5.3. Безвозмездные поступления**

В составе безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в республиканский бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов планируются только дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Планируемый в законопроекте общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год меньше аналогичных показателей первоначальной редакции республиканского бюджета на 2018 год на 170 878 тыс. рублей, или на 5,1%.

В 2019 году безвозмездные поступления из федерального бюджета планируются в сумме 3 149 438 тыс. рублей, что в 3 раза ниже утвержденных бюджетных назначений 2018 года (9 386 685 тыс. рублей), доля в общих доходах республиканского бюджета составляет 12,9% (2018 год – 27,7%). В 2020-2021 годах безвозмездные поступления планируются в объеме 1 509 341 тыс. рублей и 1 413 411 тыс. рублей соответственно, доля в общих доходах республиканского бюджета составляет 6,5% и 5,8% соответственно.

Дотации на 2019 год планируются на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 3 149 438 тыс. рублей, что на 56 703 тыс. рублей превышает бюджетные назначения 2018 года.

Следует отметить, что в соответствии с приложением 33 к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» для Республики Хакасия кроме дотации распределены другие межбюджетные трансферты, в том числе на 2019 год в объеме 2 716 502,7 тыс. рублей, на 2020 год - в объеме 2 544 799,4 тыс. рублей и на 2021 год - в объеме 2 083 036,5 тыс. рублей, которые необходимо учесть в доходах и расходах республиканского бюджета при рассмотрении и принятии законопроекта.

Объемы межбюджетных трансфертов, предусмотренные Республике Хакасия проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (приложение 33) на 2019 год и плановый период 20220 и 2021 годов представлены в таблице № 7.

Таблица № 7

тыс. рублей

| **Безвозмездные поступления** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3 |
| Субвенции | 1 550 101,3 | 1 576 089,2 | 1 599 680,7 |
| Субсидии | 1 130 961,9 | 933 415,6 | 448 061,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 35 439,5 | 35 294,6 | 35 294,6 |
| **Итого** | **2 716 502,7** | **2 544 799,4** | **2 083 036,5** |

Таким образом, в законопроекте не отражено 10% доходов республиканского бюджета на 2019 год, на 2020 год – 9,9% и на 2021 год – 7,9%, которые должны составить 27 115 481 тыс. рублей, 25 821 694 тыс. рублей и 26 376 331 тыс. рублей соответственно.

В приложении № 2 к заключению Контрольно-счетной палаты представлены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренных Республике Хакасия на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, распределенные на момент подготовки заключения.

Из анализа межбюджетных трансфертов предусмотренных Республике Хакасия проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» следует, что на момент подготовки заключения:

субвенции бюджету Республики Хакасия на 2019 год распределены в полном объеме и составляют 1 550 101,3 тыс. рублей, или 105,3% от объема бюджетных назначений 2018 года (1 472 538 тыс. рублей);

субсидии бюджету Республики Хакасия на 2019 год распределены в объеме 1 130 961,9 тыс. рублей, или на 50,2% от объема бюджетных назначений 2018 года (2 254 994 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты бюджету Республики Хакасия на 2019 год распределены в сумме 35 439,5 тыс. рублей, или 7,9% от объема бюджетных назначений 2018 года (450 718 тыс. рублей);

прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы и прочие безвозмездные поступления не предусмотрены.

В целом подходы к расчету прогнозируемого объема доходов республиканского бюджета обоснованы и базируются на данных предварительного прогноза социально-экономического развития Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, изменениях бюджетного и налогового законодательств с учетом реализации Плана финансового оздоровления государственных финансов Республики Хакасия, включающего мероприятия по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению государственного долга Республики Хакасия на 2016-2021 годы. Планируемые объемы поступлений являются достижимыми, по отдельным налоговым доходам - напряженными. Риски недопоступления по налоговым доходам в основном связаны с возможностью недостижения показателей прогнозируемого роста экономики республики. Вместе с тем существуют резервы дополнительного поступления доходов в республиканский бюджет за счет улучшения качества администрирования доходов и сокращения задолженности по налоговым и неналоговым доходам. Так, например, по состоянию на 01.10.2018 недоимка по региональным налогам составила 388 190 тыс. рублей, по налогу на прибыль организаций – 38 955 тыс. рублей. Также требуется корректировка доходов республиканского бюджета в части безвозмездных поступлений.

**6. Результаты проверки и анализа планирования расходов республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре**

Законопроектом предусмотрен общий объем расходов на 2019 год в размере 26 523 932 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2018 год на 8 632 006 тыс. рублей (на 24,6%). На 2020 год планируется снижение расходов по отношению к 2019 году на 1 707 282 тыс. рублей (на 6,4%), на 2021 год – увеличение на 434 632 тыс. рублей (на 1,8%) к уровню 2020 года.

В целом снижение расходов республиканского бюджета в 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год составит 9 904 656 тыс. рублей, или 28,2%. Основная причина – в законопроекте на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, как и в 2018 году, не учтены межбюджетные трансферты из федерального бюджета.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в плановом периоде по разделам классификации расходов не распределены бюджетные ассигнования в объеме 637 000 тыс. рублей в 2020 году и 1 330 000 тыс. рублей в 2021 году. Объем условно утвержденных расходов в расходах республиканского бюджета на 2020, 2021 годы соответствует требованиям пункта 3 статьи 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет 2,5% и 5% соответственно.

В приложении № 3 к заключению Контрольно-счетной палаты представлена аналитическая информация о расходах республиканского бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2019**-**2021 годы.

Бюджетные ассигнования на 2019-2021 годы за счет субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое назначение законопроектом не запланированы.

При этом в соответствии с приложением 33 к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» для Республики Хакасия распределены межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, которые не учтены при подготовке данного законопроекта (на 2019 год – 2 716 502,7 тыс. рублей, на 2020 год – 2 544 799,4 тыс. рублей и на 2021 год – 2 083 036,5 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом в 2019 году по 13-ти разделам классификации расходов предусматривается снижение расходов республиканского бюджета, из них по 6-ти разделам выше среднего значения по республике (24,6%), в 2020 году - снижение по 6-ти разделам, в 2021 году при общем увеличении распределенных расходов - снижение расходов предусмотрено по 8-ми разделам. Законопроектом не планируются расходы на 2019-2021 годы по разделу 02 «Национальная оборона», которые в полном объеме исполняются за счет субвенции из федерального бюджета.

Структура расходов республиканского бюджета на 2019 - 2021 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице № 8:

Таблица № 8

(% к общей сумме расходов)

| **показатели** | **2017 год (факт)** | **2018 год (оценка)** | **законопроект** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| - УСЛОВНО УТВЕРЖДАЕМЫЕ РАСХОДЫ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2,5 | -5,0 |
| - РАСХОДЫ, РАСПРЕДЕЛЕННЫЕ ПО РАЗДЕЛАМ: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 97,5 | 95,0 |
| 01 «Общегосударственные вопросы» | 5,6 | 5,2 | 6,2 | 6,6 | 6,2 |
| 02 «Национальная оборона» | 0,05 | 0,05 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 1,4 | 1,5 | 1,6 | 1,7 | 1,6 |
| 04 «Национальная экономика» | 8,3 | 11,2 | 11,0 | 11,9 | 11,9 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 1,2 | 1,3 | 0,7 | 0,7 | 0,6 |
| 06 «Охрана окружающей среды» | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| 07 «Образование» | 31,1 | 29,1 | 29,7 | 26,8 | 27,2 |
| 08 «Культура, кинематография» | 2,3 | 2,5 | 2,6 | 2,8 | 2,7 |
| 09 «Здравоохранение» | 7,2 | 11,4 | 10,9 | 9,2 | 8,5 |
| 10 «Социальная политика» | 29,0 | 25,1 | 26,7 | 28,0 | 27,2 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 1,5 | 1,3 | 1,6 | 1,7 | 1,6 |
| 12 «Средства массовой информации» | 0,5 | 0,4 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 9,5 | 3,0 | 4,0 | 3,3 | 2,8 |
| 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 2,0 | 7,4 | 4,1 | 4,0 | 3,7 |

Наибольший удельный вес в расходах республиканского бюджета приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области образования (2019 год – 29,7%, 2020 год – 26,8%, 2021 год – 27,2%), социальной политики (соответственно 26,7%, 28%, 27,2%), национальной экономики (11%, 11,9%, 11,9%), здравоохранения (10,9%, 9,2%, 8,5%), общегосударственных вопросов (6,2%, 6,6%, 6,2%) и обслуживания государственного долга (4%, 3,3%, 2,8%).

В структуре расходов республиканского бюджета на 2019-2021 годы по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями 2018 года наблюдается увеличение доли бюджетных расходов на социальную политику – с 25,1% в 2018 году до 27,2% в 2021 году, общегосударственные вопросы – с 5,2% до 6,2%, национальную экономику – с 11,2% до 11,9%, физическую культуру и спорт – с 1,3% до 1,6%, культуру, кинематографию – с 2,5% до 2,7%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – с 1,5% до 1,6%, средства массовой информации – с 0,4% до 0,5%.

Снижается удельный вес расходов на межбюджетные трансферты общего характера – с 7,4% до 3,7%, здравоохранение – с 11,4% до 8,5%, образование – с 29,1% до 27,2%, жилищно-коммунальное хозяйство – с 1,3% до 0,6%, обслуживание государственного долга – с 3% до 2,8%.

Удельный вес расходов на охрану окружающей среды не изменился и составляет 0,4%.

На значительные отклонения в структуре расходов республиканского бюджета на 2019-2021 годы повлияло отсутствие планируемых расходов, осуществляемых за счет средств федерального бюджета.

Ведомственной структурой расходов республиканского бюджета на 2019-2021 годы бюджетные ассигнования установлены 28-ми главным распорядителям средств республиканского бюджета.

В приложении № 4 к заключению Контрольно-счетной палаты представлена аналитическая информация о распределении бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета на 2019**-**2021 годы.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований предусмотрены по Министерству образования и науки Республики Хакасия, Министерству здравоохранения Республики Хакасия, Министерству финансов Республики Хакасия, Министерству социальной защиты Республики Хакасия и Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия, которые в целом составят в 2019 году 83,7% общего объема распределенных бюджетных ассигнований, в 2020 году – 83,3% и в 2021 году – 84%.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2019 год по сравнению с 2018 годом предусматривается по одному главному распорядителю бюджетных средств Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия – на 4395 тыс. рублей, или на 0,2%, в 2021 году – на 281 833 тыс. рублей, или на 15,8%.

Уменьшение объемов бюджетных ассигнований на 2019 год (более чем на 10%) предусматривается по 20-ти главным распорядителям, из них наибольшее в абсолютной сумме по Министерству образования и науки Республики Хакасия – на 2 289 137 тыс. рублей, или на 21,3%, Министерству финансов Республики Хакасия – на 1 490 832 тыс. рублей (на 33,4%), Министерству социальной защиты Республики Хакасия – на 1 295 486 тыс. рублей (на 34,6%) и Министерству здравоохранения Республики Хакасия – 1 092 278 тыс. рублей (на 14,3%). По 7-ми главным распорядителям объемы бюджетных ассигнований уменьшаются менее чем на 10%.

Расходы республиканского бюджета в разрезе групп видов расходов на 2019-2021 годы представлены в таблице № 9.

Таблица № 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код вида расходов** | **наименование** | **2017 год (отчет)** | **2018 год (оценка)** | **законопроект (2019-2021 гг.)** | | | **прирост (снижение) 2019 год к 2018 году** | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **сумма** | **%** |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 2 252 355 | 2 355 434 | 1 960 221 | 1 945 985 | 1 946 485 | -395 213 | 83,2 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 982 573 | 2 468 215 | 1 749 150 | 1 721 609 | 1 654 349 | -719 065 | 70,9 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 6 249 068 | 7 538 344 | 5 774 632 | 5 936 185 | 6 114 221 | -1 763 712 | 76,6 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 390 052 | 1 539 675 | 644 745 | 705 201 | 782 139 | -894 930 | 41,9 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 8 095 724 | 12 684 154 | 8 281 354 | 7 014 740 | 7 421 238 | -4 402 800 | 65,3 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 4 339 334 | 5 827 143 | 5 694 052 | 5 268 401 | 5 200 884 | -133 091 | 97,7 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 2 466 130 | 1 053 023 | 1 050 044 | 834 738 | 741 426 | -2 979 | 99,7 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 1 099 030 | 1 689 950 | 1 369 734 | 1 389 791 | 1 390 540 | -320 216 | 81,1 |
|  | Условно утвержденные расходы | х | х | х | 637 000 | 1 330 000 | х | х |
|  | **Итого** | **25 874 266** | **35 155 938** | **26 523 932** | **25 453 650** | **26 581 282** | **-8 632 006** | **75,4** |

Анализ распределения бюджетных ассигнований республиканского бюджета по группам видов расходов на 2019-2021 годы показал, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом бюджетные ассигнования уменьшаются по всем группам расходов. Наибольшие изменения в 2019 году по сравнению с текущим годом отмечены по расходам республиканского бюджета на «Межбюджетные трансферты» - уменьшаются на 4 402 800 тыс. рублей, или на 34,7%.

**6.1.** **Результаты проверки и анализа планирования расходов республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на реализацию государственных программ Республики Хакасия**

Законопроектом предусмотрены к исполнению 28 государственных программ Республики Хакасия (далее – госпрограмма) с общим объемом финансирования на 2019 год – 26 034 377 тыс. рублей, на 2020 год – 24 323 264 тыс. рублей, на 2021 год – 24 778 192 тыс. рублей.

Из 28-ми госпрограмм, включенных в законопроект, 25 госпрограмм являются ранее действующими и 3 госпрограммы, исполнение которых предусмотрено начиная с 2019 года. Контрольно-счетной палатой проведена финансово-экономическая экспертиза проектов госпрограмм, предусмотренных к исполнению с 2019 года. Данные госпрограммы утверждены Правительством Республики Хакасия в сроки, установленные постановлением Правительства Республики Хакасия от 23.04.2013 № 221 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Хакасия» (далее – Порядок разработки и реализации госпрограмм) не позднее 1 ноября текущего финансового года.

Одновременно с законопроектом представлены паспорта госпрограмм, предусмотренных к финансированию из республиканского бюджета на очередной финансовый год и плановый период (проекты изменений в указанные паспорта).

Объем финансового обеспечения реализации госпрограмм на 2019 - 2021 годы, предусмотренный в паспортах госпрограмм (проекте изменений паспортов) и объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на их реализацию в законопроекте, приведен в приложении № 5 к заключению.

При формировании программных расходов сохраняются социальные приоритеты, основной объем составляют расходы на реализацию госпрограмм в сфере образования, здравоохранения и социальной политики. В 2019 году удельный вес госпрограмм по 3 указанным разделам классификации расходов составляет 63,2% общего объема программных расходов, что практически сопоставимо с уровнем 2018 года - 61,4% (2020 и 2021 годы – 61,9% и 62,7% соответственно).

По сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года объем средств республиканского бюджета на реализацию программных расходов в 2019 году уменьшился на 8 464 706 тыс. рублей (на 24,5%) и составил 98,2% от общей суммы расходов республиканского бюджета. В период 2020 - 2021 годов удельный вес программных расходов в общем объеме распределенных расходов республиканского бюджета составит 98% и 98,1% соответственно.

Таблица № 10

тыс. рублей

| **Показатели** | **2017 год**  **(отчет)** | **2018 год**  **(оценка)** | **2019 год**  **(прогноз)** | **2020 год**  **(прогноз)** | **2021 год**  **(прогноз)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество госпрограмм, единиц | 29 | 29 | 28 | 28 | 28 |
| Объем ассигнований на реализацию госпрограмм | 25 283 516 | 34 499 083 | 26 034 377 | 24 323 264 | 24 778 192 |
| Общий объем распределенных расходов республиканского бюджета | 25 874 266 | 35 155 938 | 26 523 932 | 24 816 650 | 25 251 282 |
| Доля программных расходов в общей сумме расходов республиканского бюджета, % | 97,7 | 98,1 | 98,2 | 98,0 | 98,1 |

Сокращение программных расходов на 2019 год по сравнению с 2018 годом, предусматривается по 26-ти госпрограммам, в том числе наибольшее снижение отмечается по следующим госпрограммам:

в абсолютной сумме

«Развитие образования в Республике Хакасия» - на 2 254 756 тыс. рублей;

«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» - на 1 484 254 тыс. рублей;

«Социальная поддержка граждан» - 1 272 268 тыс. рублей;

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия» - на 1 198 814 тыс. рублей;

в процентном отношении

«Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» - 93,1%;

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - 91%;

«Содействие занятости населения Республики Хакасия» - 71,6%;

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» - 57,3%.

Объемы финансирования госпрограмм, предусмотренные законопроектом на 2019 год и на период 2020-2021 годов, не соответствуют проектам паспортов 10-ти госпрограмм, в том числе за счет того, что в законопроекте не предусмотрены объемы софинансирования за счет федерального бюджета и внебюджетных источников:

«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» - в 2019 году на 575 000 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета и НО «Фонд развития моногородов»);

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия» - в 2019 году на 414 443 тыс. рублей, в 2020 году на 106 700 тыс. рублей (за счет средств внебюджетных источников);

«Содействие занятости населения Республики Хакасия» - в 2019 году на 349 493 тыс. рублей, в 2020 году на 356 946 тыс. рублей, 2021 году на 357 482 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета);

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - в 2019-2021 годах на 333 000 тыс. рублей ежегодно (за счет средств федерального бюджета);

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия» - в 2019 году на 148 767 тыс. рублей, в 2020 году на 154 175 тыс. рублей, в 2021 году на 118 812 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета, внебюджетных источников);

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - в 2019-2020 годах на 115 185 тыс. рублей ежегодно (за счет средств федерального бюджета);

«Социальная поддержка граждан» - в 2019 году на 81 737 тыс. рублей, в 2020 году на 90 072 тыс. рублей, в 2021 году на 91 243 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - в 2019 году на 52 800 тыс. рублей, в 2020-2021 годах на 57 300 тыс. рублей ежегодно (за счет средств внебюджетных источников);

«Развитие образования в Республике Хакасия» - в 2019 году на 5829 тыс. рублей, в 2020-2021 годах на 6044 тыс. рублей ежегодно (за счет средств федерального бюджета);

«Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» - в 2019 году на 1455 тыс. рублей, в 2020-2021 годах на 1000 тыс. рублей ежегодно (за счет средств федерального бюджета).

Формирование расходной части республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов осуществлялось в соответствии с задачами и приоритетами, определенными основными направлениями бюджетной и налоговой политики в Республике Хакасия на трехлетний период, реестром расходных обязательств Республики Хакасия, с учетом национальных целей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В ходе проведения экспертизы законопроекта Контрольно-счетной палатой проведен анализ наиболее ресурсоемких и социально значимых госпрограмм.

**6.1.1. Госпрограмма «Развитие здравоохранения Республики Хакасия»** утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 13.11.2013 № 614.

Реализация программных мероприятий в 2019 - 2021 годах осуществляется Министерством здравоохранения Республики Хакасия (ответственный исполнитель) и Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» на 2019 - 2021 годы в проекте изменений паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте.

При этом объем бюджетных ассигнований на 2018 год в проекте изменений паспорта госпрограммы (7 755 155 тыс. рублей) на 500 тыс. рублей не соответствует закону о республиканском бюджете Республики Хакасия на 2018 год (7 755 655 тыс. рублей).

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» в 2017 - 2021 годах за счет средств федерального и республиканского бюджетов представлены в таблице № 11.

Таблица № 11

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | | **2019 к 2018 году, %** |
| **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет | - | 1 083 761 | - | - | - | 0,0 |
| республиканский бюджет | - | 6 671 394 | 6 556 841 | 6 313 939 | 6 406 881 | 98,3 |
| **Всего** | **5 467 701** | **7 755 155** | **6 556 841** | **6 313 939** | **6 406 881** | **84,5** |

Законопроектом расходы на госпрограмму запланированы со снижением в 2019 году на 15,5% по отношению к бюджетным ассигнованиям 2018 года, в 2020 году – на 3,7% к 2019 году, в 2021 году – с ростом на 1,5% к 2020 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» в программных расходах республиканского бюджета составляет в 2019 году – 25,2%, в 2020 году – 26%, в 2021 году – 25,9%.

Согласно проекту изменений паспорта госпрограммы объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в 2019 – 2021 годах запланирован за счет средств республиканского бюджета.

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2017 год по госпрограмме «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» составило 5 467 701 тыс. рублей, или 93,2% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года – 5 176 334,2 тыс. рублей (66,7%), в том числе от 41,9% по подпрограмме «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» до 73,9% по подпрограмме «Обеспечение развития отрасли здравоохранения».

Низкий уровень выполнения обусловлен недофинансированием из республиканского и федерального бюджетов, а также реализацией отдельных мероприятий госпрограммы в 4 квартале 2018 года.

Законопроектом по госпрограмме «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 6 подпрограмм, объемы финансового обеспечения которых в 2019 году планируются с уменьшением по сравнению с 2018 годом, в том числе по подпрограмме:

«Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи и медицинской реабилитации населения, в том числе детей» - на 1,2%;

«Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации, паллиативной медицинской помощи, включая сестринский уход - на 28,7%, что в основном обусловлено завершением основных мероприятий по оснащению медицинским оборудованием лечебного корпуса № 2 ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской» и не распределением целевых средств федерального бюджета на момент формирования республиканского бюджета;

«Охрана здоровья матери и ребенка» - на 45,1%, что в основном обусловлено завершением оснащения оборудованием Перинатального центра на 150 коек в г. Абакане;

«Кадровое обеспечение системы здравоохранения» - на 35,1%, что обусловлено снижением в 2019 году расходов на приобретение жилья для специалистов с высшим медицинским образованием на 6455 тыс. рублей (в 4,2 раза) и расходов на публичные нормативные социальные выплаты гражданам на 16 365 тыс. рублей (28,9%);

«Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» - на 33,1%, что обусловлено снижением в 2019 году расходов на дополнительное лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан на 252 377 тыс. рублей (33,1%);

«Обеспечение развития отрасли здравоохранения» - на 4,3%.

В рамках госпрограммы «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» на 2019 год предусмотрены средства на реализацию Региональных проектов Республики Хакасия (далее – Региональный проект):

«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» - 102 597 тыс. рублей;

«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» с объемом финансирования 35 141 тыс. рублей;

«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» - 14 000 тыс. рублей;

«Укрепление общественного здоровья» - 5592 тыс. рублей;

«Старшее поколение» - 3100 тыс. рублей;

«Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 2597 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства и отдельные субсидии бюджетным учреждениям с 2019 года интегрированы в следующие Региональные проекты:

1) «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» - на реконструкцию здания лечебного корпуса № 1 ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской» для размещения магнитно-резонансного томографа запланировано 3860 тыс. рублей;

2) «Борьба с онкологическими заболеваниями»:

на строительство радиологического и хирургического корпусов на базе ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканский клинический онкологический диспансер» запланировано 24 327 тыс. рублей;

на создание трех функциональных центров амбулаторной онкологической помощи - 88 330 тыс. рублей;

на переоснащение оборудованием для диагностики и лечения методами ядерной медицины, в соответствии с порядками оказания медицинской помощи медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями - 909 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проведение мониторинга хода реализации в Республике Хакасия приоритетных проектов» установлено, что по приоритетному проекту «Новые кадры современного здравоохранения» имеется риск неосвоения бюджетных ассигнований в полном объеме, так как исполнение по данному приоритетному проекту за 9 месяцев 2018 года составило 28% планового объема.

Проектом изменений паспорта госпрограммы «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» предусмотрено 6 целевых показателей на уровне госпрограммы, кроме того в 6-ти подпрограммах установлено 45 показателей. Состав и динамика целевых показателей госпрограммы представлены в таблице № 12.

Таблица № 12

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Смертность от всех причин (на 1000 человек) | случай | 12,6 | 12,4 | 12,17 | 11,9 | 11,6 |
| Смертность трудоспособного населения (на 100 тыс. человек населения) | случай | х | 565,5 | 548,0 | 530,5 | 504,0 |
| Ожидаемая продолжительность жизни при рождении | лет | 72,7 | 71,2 | 71,4 | 71,8 | 72,1 |
| Отношение средней заработной платы врачей и работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг), к средней заработной плате (с 2015 года к среднемесячному доходу от трудовой деятельности) по субъекту Российской Федерации | процент | 167,5 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| Отношение средней заработной платы среднего медицинского (фармацевтического) персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) к средней заработной плате (с 2015 года к среднемесячному доходу от трудовой деятельности) по субъекту Российской Федерации | процент | 89,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Отношение средней заработной платы младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) к средней заработной плате (с 2015 года к среднемесячному доходу от трудовой деятельности) по субъекту Российской Федерации | процент | 62 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Согласно отчету Министерства экономического развития Республики Хакасия об исполнении госпрограмм республиканского бюджета за 2017 год планируемый результат госпрограммы «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» достигнут, уровень выполнения показателей госпрограммы и ее подпрограмм составил 74,5%, что обусловлено недостижением планируемого результата реализации подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» (3 из 6 показателей подпрограммы не выполнены).

Плановые значения достигнуты по 4 показателям из 51 установленного значения целевых показателей и перевыполнены по 34 показателям, не достигнуты значения по 13 показателям.

Анализ динамики значений показателей и объемов бюджетных ассигнований показал, что при уменьшении бюджетных ассигнований плановые значения показателей, представленные в проекте изменений паспорта госпрограммы, увеличиваются или запланированы на одном уровне.

Согласно проекту изменений паспорта госпрограммы на одном уровне (без динамики) на 2019 – 2021 годы запланированы значения 3-х показателей (в части соотношения заработной платы медицинских работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по субъекту Российской Федерации).

Показатель «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении» при достижении в 2017 году значения 72,7 лет, на 2018 год запланирован в размере 71,2 лет (с отрицательной динамикой по сравнению с достигнутым значением).

**6.1.2. Госпрограмма «Социальная поддержка граждан»** утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 13.11.2013 № 620.

Реализация программных мероприятий в 2019 - 2021 годах осуществляется Министерством социальной защиты Республики Хакасия (ответственный исполнитель), Министерством национальной и территориальной политики Республики Хакасия, Министерством здравоохранения Республики Хакасия, Министерством образования и науки Республики Хакасия, Министерством культуры Республики Хакасия, Министерством спорта Республики Хакасия, Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия, Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия, Управлением по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия, Министерством труда и занятости Республики Хакасия, Управлением по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия, Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия, Министерством по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия.

В законопроекте не распределены целевые средства федерального бюджета, в результате объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Социальная поддержка граждан» на 2019 – 2021 годы в проекте паспорта госпрограммы не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте:

в 2019 году - на 81 737 тыс. рублей (в проекте изменений паспорта предусмотрено 3 339 025 тыс. рублей, в законопроекте - 3 257 288 тыс. рублей);

в 2020 году - на 90 072 тыс. рублей (в проекте изменений паспорта – 3 249 373 тыс. рублей, в законопроекте – 3 159 301 тыс. рублей);

в 2021 году - на 91 243 тыс. рублей (в проекте изменений паспорта – 3 219 476 тыс. рублей, в законопроекте – 3 128 233 тыс. рублей).

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Социальная поддержка граждан» в 2017 – 2021 годах за счет средств федерального и республиканского бюджетов представлены в таблице № 13.

Таблица № 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | | **2019 к 2018 году, %** |
| **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет | - | 897 693 | 81 737 | 90 072 | 91 243 | 9,1 |
| республиканский бюджет | - | 3 631 863 | 3 257 288 | 3 159 301 | 3 128 233 | 89,7 |
| **Всего** | **3 484 461** | **4 529 556** | **3 339 025** | **3 249 373** | **3 219 476** | **73,7** |

Законопроектом расходы на госпрограмму запланированы со снижением в 2019 году на 28,1% по отношению к бюджетным ассигнованиям 2018 года, в 2020 году – на 3% к 2019 году, в 2021 году – на 1% к 2020 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы «Социальная поддержка граждан» в программных расходах республиканского бюджета составляет в 2019 году - 12,5%, в 2020 году - 13% и в 2021 году - 12,6%.

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2017 год по госпрограмме «Социальная поддержка граждан» составило 3 484 461 тыс. рублей, или 90,2% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года - 3 247 241,9 тыс. рублей (71,7%) в том числе от 51,5% по подпрограмме «Повышение эффективности государственной поддержки негосударственных некоммерческих организаций» до 80% по подпрограмме «Организация отдыха и оздоровления детей в Республике Хакасия».

Низкий уровень выполнения обусловлен недофинансированием из республиканского и федерального бюджетов, а также реализацией отдельных мероприятий госпрограммы в 4 квартале 2018 года.

Законопроектом по госпрограмме «Социальная поддержка граждан» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 7-ми подпрограмм, объемы финансового обеспечения которых в 2019 году планируются с уменьшением по сравнению с 2018 годом, в том числе по подпрограмме:

«Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» – на 39,6%, что в основном обусловлено снижением в 2019 году расходов на публичные нормативные социальные выплаты гражданам на 507 331 тыс. рублей (в 1,7 раза);

«Модернизация и развитие социального обслуживания населения» – на 4,4%;

«Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» - в 2,4 раза, что в основном обусловлено не распределением целевых средств федерального бюджета на выплату пособий, предусмотренных Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (в 2018 году объем средств составляет 440 431 тыс. рублей);

«Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - на 4,1%;

«Организация отдыха и оздоровления детей в Республике Хакасия» – на 34,2%, что в основном обусловлено снижением расходов в 2019 году на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей на 83 120 тыс. рублей (в 1,5 раза) и расходов на сохранение и развитие инфраструктуры загородных детских оздоровительных лагерей на 5741 тыс. рублей (в 2 раза).

Объем бюджетных ассигнований по подпрограмме «Социальная поддержка старшего поколения» запланирован с увеличением в 2 раза и составляет в 2019 году 56 213 тыс. рублей, что обусловлено выделением дополнительных бюджетных средств в сумме 32 679 тыс. рублей на строительство жилого корпуса ГБУ РХ «Туимский психоневрологический интернат» в с. Верхний Туим в рамках Регионального проекта Республики Хакасия «Старшее поколение».

По подпрограмме «Повышение эффективности государственной поддержки негосударственных некоммерческих организаций» объем бюджетных ассигнований запланирован на уровне 2018 года и составляет в 2019 году 582 тыс. рублей.

Проектом изменений паспорта госпрограммы «Социальная поддержка граждан» предусмотрено 2 целевых показателя на уровне госпрограммы, кроме того в 7-ми подпрограммах установлено 36 показателей. Состав и динамика целевых показателей госпрограммы представлены в таблице № 14.

Таблица № 14

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума от общей численности населения Республики Хакасия | процент | 18,5 | 17,6 | 17,3 | 16,6 | 15,0 |
| Доля граждан, получивших социальные услуги в учреждениях социального обслуживания населения, в общем числе граждан, обратившихся за получением социальных услуг в учреждения социального обслуживания населения | процент | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Согласно отчету Министерства экономического развития Республики Хакасия об исполнении госпрограмм республиканского бюджета за 2017 год планируемый результат госпрограммы «Социальная поддержка граждан» достигнут, уровень выполнения показателей госпрограммы и ее подпрограмм составил 94,6%.

Плановые значения достигнуты по 23 показателям из 38 установленных значений целевых показателей и перевыполнены по 14 показателям, не достигнуто значение по 1 показателю.

Анализ динамики значений показателей и объемов бюджетных ассигнований показал, что при уменьшении в 2019 году расходов на госпрограмму на 1 272 268 тыс. рублей, или на 28,1% по сравнению с 2018 годом, в 2020 году – на 97 987 тыс. рублей, или на 3% по сравнению с 2019 годом, в 2021 году – на 31 068 тыс. рублей, или на 1% по сравнению с 2020 годом, плановые значения установлены с увеличением по одному показателю - «Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума от общей численности населения Республики Хакасия».

Согласно проекту изменений паспорта госпрограммы на одном уровне (без динамики) на 2019 – 2021 годы запланировано значение показателя «Доля граждан, получивших социальные услуги в учреждениях социального обслуживания населения, в общем числе граждан, обратившихся за получением социальных услуг в учреждения социального обслуживания населения» - 100%.

**6.1.3. Госпрограмма «Развитие образования Республики Хакасия»** утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 27.10.2015 № 556.

Реализация программных мероприятий в 2019-2021 годах осуществляется Министерством образования и науки Республики Хакасия (ответственный исполнитель) и Министерством финансов Республики Хакасия, Министерством спорта Республики Хакасия, Министерством культуры Республики Хакасия.

В законопроекте не распределены целевые средства федерального бюджета, в результате объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Развитие образования Республики Хакасия» на 2019 – 2021 годы в проекте паспорта госпрограммы не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте:

в 2019 году – на 5829 тыс. рублей (в проекте изменений паспорта предусмотрено 6 639 181 тыс. рублей, в законопроекте - 6 633 352 тыс. рублей);

в 2020 году – на 6044 тыс. рублей (в проекте изменений паспорта – 5 587 025 тыс. рублей, в законопроекте – 5 580 981 тыс. рублей);

в 2021 году – на 6044 тыс. рублей (в проекте изменений паспорта – 5 995 024 тыс. рублей, в законопроекте – 5 988 980 тыс. рублей).

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Развитие образования Республики Хакасия» в 2017 – 2021 годах за счет средств федерального и республиканского бюджетов представлены в таблице № 15.

Таблица № 15

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | | **2019 к 2018 году, %** |
| **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет | - | 797 283 | 5 829 | 6 044 | 6 044 | 0,7 |
| республиканский бюджет | - | 8 090 825 | 6 633 352 | 5 580 981 | 5 988 980 | 82,0 |
| **Всего** | **6 988 849** | **8 888 108** | **6 639 181** | **5 587 025** | **5 995 024** | **74,7** |

Законопроектом расходы на госпрограмму запланированы со снижением в 2019 году на 25,4% по отношению к 2018 году, в 2020 году – на 15,9% к 2019 году, в 2021 году – с ростом на 7,3% к 2019 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы «Развитие образования Республики Хакасия» в программных расходах республиканского бюджета составляет в 2019 году – 25,5%, в 2020 году – 22,9% и в 2021 году – 24,2%.

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2017 год по госпрограмме «Развитие образования Республики Хакасия» составило 6 988 849 тыс. рублей, или 92,9% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года – 5 625 542 тыс. рублей (63,3%), в том числе от 55,2% по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования детей, выявления и поддержки одаренных детей и молодежи» до 69,9% по подпрограмме «Развитие региональной системы оценки качества образования и информационной открытости системы образования».

Низкий уровень выполнения обусловлен недофинансированием из республиканского и федерального бюджетов, а также реализацией отдельных мероприятий госпрограммы в 4 квартале 2018 года.

Законопроектом по госпрограмме «Развитие образования Республики Хакасия» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 3-х подпрограмм, объемы финансового обеспечения которых в 2019 году планируются с уменьшением по сравнению с 2018 годом, в том числе по подпрограмме:

1. «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования» - на 20%, что в основном обусловлено:

снижением расходов на предоставление субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 353 388 тыс. рублей, или на 16%;

снижением расходов на предоставление субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 820 831 тыс. рублей, или на 17,3%;

не распределением целевых средств федерального бюджета на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (2018 год - 353 181 тыс. рублей);

2. «Развитие системы дополнительного образования детей, выявления и поддержки одаренных детей и молодежи» - на 9,9%, что в основном обусловлено снижением расходов на мероприятия:

по обеспечению деятельности подведомственных учреждений (предоставление дополнительного образования детям) на 3795 тыс. рублей, или на 6,5%;

по выявлению и поддержке одаренных детей и талантливой молодежи на 3510 тыс. рублей, или 33,1%;

3. «Развитие региональной системы оценки качества образования и информационной открытости системы образования» на 34,4%, что обусловлено снижением расходов на обеспечение качественного проведения государственной итоговой аттестации обучающихся на 3980 тыс. рублей, или на 34,7%;

4. «Создание в Республике Хакасия новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» - в 25,5 раз, что обусловлено не распределением целевых средств федерального бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт общеобразовательных организаций, оснащение оборудованием на 613 365 тыс. рублей, или в 25,5 раз.

В рамках госпрограммы «Развитие образования Республики Хакасия» на 2019 год предусмотрены средства для софинансирования расходов за счет республиканского бюджета в объеме 18 640 тыс. рублей на реализацию двух Региональных проектов:

1) «Современная школа» с объемом финансирования 16 430 тыс. рублей, в том числе на мероприятия по:

строительству новых школ – 10 310 тыс. рублей;

ликвидации 3-сменного обучения – 3910 тыс. рублей;

обновлению материально-технической базы сельских общеобразовательных учреждений – 1660 тыс. рублей;

созданию современной безбарьерной среды во всех общеобразовательных организациях – 550 тыс. рублей;

2) «Успех каждого ребенка» с объемом финансирования 2210 тыс. рублей, в том числе на мероприятия по созданию условий для занятия физической культурой и спортом в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа, а также на функционирование региональных центров выявления, поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи, в том числе на базе ведущих образовательных организаций.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проведение мониторинга хода реализации в Республике Хакасия приоритетных проектов», по состоянию на 01.10.2018 по приоритетному проекту «Современная образовательная среда для школьников» установлено наличие рисков неосвоения бюджетных ассигнований в полном объеме, в связи с отставанием от запланированного графика перечисления субсидии.

Проектом изменений паспорта госпрограммы «Развитие образования Республики Хакасия» предусмотрено 5 целевых показателей на уровне госпрограммы, кроме того в 4 подпрограммах установлено 49 показателей. Состав и динамика целевых показателей госпрограммы представлены в таблице № 16.

Таблица № 16

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Удовлетворенность населения качеством общего образования (нарастающим итогом) | процент | 98,2 | 96,5 | 96,8 | 97,0 | 97,1 |
| Охват детей в возрасте от 2 месяцев до 7 лет включительно дошкольными образовательными организациями (отношение численности детей, посещающих дошкольные образовательные организации, к численности детей в возрасте от 2 месяцев до 7 лет включительно, скорректированной на численность детей соответствующих возрастов, обучающихся в общеобразовательных организациях) (нарастающим итогом) | процент | 62 | 62 | 62 | 62 | 63 |
| Доля детей в возрасте 5 - 18 лет, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5 - 18 лет (нарастающим итогом) | процент | 74 | 71 | 73 | 75 | 75 |
| Количество смен в общеобразовательных организациях Республики Хакасия | смен | 2 |  |  |  | одна смена к 2025 г. |
| Доля образовательных организаций, в которых созданы условия для получения детьми-инвалидами качественного образования, в общем количестве образовательных организаций Республики Хакасия (нарастающим итогом) | процент | 18,3 | 18,5 | 19,0 | 19,2 | 19,5 |

Согласно отчету Министерства экономического развития Республики Хакасия об исполнении госпрограмм республиканского бюджета за 2017 год планируемый результат госпрограммы «Развитие образования Республики Хакасия» достигнут, уровень выполнения показателей госпрограммы и ее подпрограмм составил 100%.

Плановые значения достигнуты по 35 показателям из 53 установленных значений целевых показателей и перевыполнены по 18 показателям.

Согласно проекту изменений паспорта госпрограммы на одном уровне (без динамики) на 2019 – 2020 годы запланировано значение показателя «Охват детей в возрасте от 2 месяцев до 7 лет включительно дошкольными образовательными организациями (отношение численности детей, посещающих дошкольные образовательные организации, к численности детей в возрасте от 2 месяцев до 7 лет включительно, скорректированной на численность детей соответствующих возрастов, обучающихся в общеобразовательных организациях)» - 62%.

Запланированы с отрицательной динамикой по сравнению с достигнутым значением следующие показатели:

«Удовлетворенность населения качеством общего образования» - при достижении в 2017 году значения 98,2%, на 2018 год показатель запланирован со значением - 96,5%;

«Доля детей в возрасте 5 - 18 лет, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5 - 18 лет» - при достижении в 2017 году значения 74%, на 2018 год показатель запланирован со значением - 71%.

**6.1.4. Госпрограмма «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия»** утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 31.10.2014 № 561.

Реализация программных мероприятий в 2019-2021 годах осуществляется Министерством финансов Республики Хакасия (ответственный исполнитель) и Министерством национальной и территориальной политики Республики Хакасия, Министерством экономического развития Республики Хакасия, Министерством труда и занятости Республики Хакасия, Министерством по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия, Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия, Государственным комитетом по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия, Управлением по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Повышение эффективности управления общественными финансами Республики Хакасия» на 2019 – 2021 годы в проекте изменений паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте.

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Повышение эффективности управления общественными финансами Республики Хакасия» в 2017 – 2021 годах за счет средств федерального и республиканского бюджетов представлены в таблице № 17.

Таблица № 17

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | | **2019 к 2018 году, %** |
| **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет | - | - | - | - | - | - |
| республиканский бюджет | 3 608 507 | 4 462 445 | 2 978 191 | 2 727 819 | 2 598 418 | 66,7 |
| **Всего** | **3 608 507** | **4 462 445** | **2 978 191** | **2 727 819** | **2 598 418** | **66,7** |

Законопроектом расходы на госпрограмму запланированы со снижением в 2019 году на 33,3% по отношению к бюджетным ассигнованиям 2018 года, в 2020 году – на 8,4% к 2019 году, в 2021 году – на 4,7% к 2020 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы «Повышение эффективности управления общественными финансами Республики Хакасия» в программных расходах республиканского бюджета составляет в 2019 году – 11,4%, в 2020 году – 11,2% и в 2021 году – 10,5%.

Согласно проекту изменений паспорта госпрограммы объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в 2019 – 2021 годах запланирован за счет средств республиканского бюджета.

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2017 год по госпрограмме «Повышение эффективности управления общественными финансами Республики Хакасия» составило 3 608 507 тыс. рублей, или 96% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года – 2 183 752,3тыс. рублей (48,9%), в том числе от 17,1% по подпрограмме «Создание условий для эффективного управления бюджетным процессом и повышения результативности использования средств республиканского бюджета Республики Хакасия» до 73,8% по подпрограмме «Управление государственным долгом Республики Хакасия».

Низкий уровень исполнения обусловлен графиками погашения облигационных займов и бюджетных кредитов согласно заключенным соглашениям в 4 квартале 2018 года.

Законопроектом по госпрограмме «Повышение эффективности управления общественными финансами Республики Хакасия» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 4-х подпрограмм, объемы финансового обеспечения которых в 2019 году планируются:

1. по подпрограмме «Создание условий для эффективного управления бюджетным процессом и повышения результативности использования средств республиканского бюджета Республики Хакасия» - с ростом в 2,4 раза (к уровню 2018 года), что в основном обусловлено увеличением бюджетных средств на формирование Резервного фонда Республики Хакасия на 224 323 тыс. рублей, или в 2 раза;

2. по подпрограмме «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и повышения устойчивости муниципальных бюджетов Республики Хакасия» - со снижением в 2,6 раза (к уровню 2018 года), что основном обусловлено:

исключением расходов по субсидированию муниципальных образований на частичное погашение просроченной кредиторской задолженности (в 2018 году субсидии составляют 1 334 000 тыс. рублей);

снижением расходов по субсидированию муниципальных образований на частичную компенсацию расходов местных бюджетов по оплате труда работникам бюджетной сферы на 393 504 тыс. рублей, или в 6,5 раз;

3. по подпрограмме «Управление государственным долгом Республики Хакасия» - с незначительным снижением на 0,4% (к уровню 2018 года);

4. по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы» - с ростом на 7,8%, что в основном обусловлено увеличением расходов на исполнение судебных актов на 35 887 тыс. рублей, или на 13,6%.

Проектом изменений паспорта госпрограммы «Повышение эффективности управления общественными финансами Республики Хакасия» предусмотрено 3 целевых показателя на уровне госпрограммы, кроме того в 4-х подпрограммах установлено 30 показателей. Состав и динамика целевых показателей госпрограммы представлены в таблице № 18.

Таблица № 18

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Доля главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Хакасия, имеющих оценку качества финансового менеджмента менее 70 баллов | процент | 11 | 10 | 5 | 5 | 0 |
| Эффективность выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований | раз | 1,4 | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 1,6 |
| Отношение объема расходов на обслуживание государственного долга Республики Хакасия к объему расходов бюджета (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) | процент | 10 | 15 | 15 | 15 | 15 |

Согласно отчету Министерства экономического развития Республики Хакасия об исполнении госпрограмм республиканского бюджета за 2017 год планируемый результат госпрограммы «Повышение эффективности управления общественными финансами Республики Хакасия» достигнут, уровень выполнения показателей госпрограммы и ее подпрограмм составил 90,9%.

Плановые значения достигнуты по 18 показателям из 33 установленных значений целевых показателей и перевыполнены по 12 показателям, не достигнуты значения по 3 показателям.

**6.1.5. Госпрограмма «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия»** утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 01.11.2016 № 530.

Реализация программных мероприятий в 2019 - 2021 годах осуществляется Министерством экономического развития Республики Хакасия (ответственный исполнитель), Министерством финансов Республики Хакасия и Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности» на 2019 – 2021 годы в проекте изменений паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте.

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности» в 2017 – 2021 годах за счет средств федерального и республиканского бюджетов представлены в таблице № 19.

Таблица № 19

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | | **2019 к 2018 году, %** |
| **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет | - | 16 983 | - | - | - | - |
| республиканский бюджет | - | 92 226 | 69 504 | 67 040 | 66 425 | 75,4 |
| **Всего** | **77 510** | **109 209** | **69 504** | **67 040** | **66 425** | **63,6** |

Законопроектом расходы на госпрограмму запланированы со снижением в 2019 году на 36,4% по отношению к бюджетным ассигнованиям 2018 года, на 2020 год – на 3,5% к 2019 году и в 2021 году – на 0,9% к 2020 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности» в программных расходах республиканского бюджета составляет в 2019 - 2021 годах - 0,3%.

Согласно проекту изменений паспорта госпрограммы объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в 2019 – 2021 годах запланирован за счет средств республиканского бюджета.

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2017 год по госпрограмме «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности» составило 77 510 тыс. рублей, или 78,4% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года – 79 460,4 тыс. рублей (72,8%), в том числе от 0% по подпрограмме «Формирование благоприятной инвестиционной среды в Республике Хакасия» до 74,2% по подпрограмме Обеспечение реализации государственной программы».

Законопроектом по госпрограмме «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 2 подпрограмм, объемы финансового обеспечения которых в 2019 году планируются с уменьшением по сравнению с 2018 годом, в том числе по подпрограмме:

1. «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Хакасия» – в 5,4 раза, что обусловлено:

не распределением целевых средств федерального бюджета на поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (2018 год - 18 231 тыс. рублей);

исключением расходов на обеспечение деятельности подведомственных учреждений в связи с ликвидацией 02.07.2018 подведомственного учреждения ГКУ РХ «Республиканский центр поддержки предпринимательства» (2018 год - 2115 тыс. рублей).

2. «Обеспечение реализации государственной программы» – на 18,9%, что в основном обусловлено снижением расходов на содержание центрального аппарата на 13 886 тыс. рублей, или на 19,6%.

В рамках госпрограммы «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности» на 2019 год предусмотрены средства для софинансирования расходов за счет республиканского бюджета в объеме 4152 тыс. рублей на реализацию трех Региональных проектов: «Создание системы акселерации субъектов малого и среднего бизнеса», «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию», «Популяризация предпринимательства».

В рамках реализации Региональных проектов планируется осуществление мероприятий направленных на обеспечение микрофинансовыми организациями доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к заемным средствам и увеличение объемов выдаваемых микрозаймов – 3233 тыс. рублей, создание центра «Мой бизнес» на базе Фонда Развития Республики Хакасия и центра оказания услуг – 816 тыс. рублей. Также, планируется направить средства на проведение обучающих мероприятий (в том числе вебинары, тренинги) для субъектов малого и среднего предпринимательства по использованию финансовых услуг и инструментов для развития бизнеса – 103 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проведение мониторинга хода реализации в Республике Хакасия приоритетных проектов», по состоянию на 01.10.2018 установлены риски недостижения целевых показателей, в том числе:

1. в рамках приоритетного проекта «Формирование сервисной модели поддержки малого и среднего предпринимательства в РХ»:

по обеспечению за счет средств республиканского бюджета Республики Хакасия предоставления субсидии микрофинансовой организации (НО «Гарантийный фонд - микрокредитная компания Республики Хакасия») на докапитализацию в общей сумме 6396,7 тыс. рублей (без учета средств из федерального бюджета). Фактически бюджетные ассигнования по субсидиям на развитие микрофинансовых организаций снижены на 26 281 тыс. рублей, или в 5,3 раза, до уровня 6082 тыс. рублей;

по обеспечению привлечения не менее 3000 тыс. рублей внебюджетных источников на докапитализацию микрофинансовой организации по программе стимулирования кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства Министерством экономического развития Республики Хакасия и НО «Гарантийный фонд - микрокредитная компания Республики Хакасия». Фактически соглашения на привлечение вышеуказанных средств не заключались.

2. по подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Хакасия» по выдаче к концу 2018 года 15-ти микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства, в связи с малым количеством выданных микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства НО «Гарантийный фонд - микрокредитная компания Республики Хакасия». Фактически выдано четыре микрозайма.

Проектом изменений паспорта госпрограммы «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности» предусмотрено 3 целевых показателя на уровне госпрограммы, кроме того в 3-х подпрограммах установлено 24 показателя. Состав и динамика целевых показателей госпрограммы представлены в таблице № 20.

Таблица № 20

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Объем инвестиций к валовому региональному продукту | процент | 11,3 | 11,7 | 11,5 | 11,7 | 11,9 |
| Количество вновь зарегистрированных субъектов малого и среднего предпринимательства, ежегодно | единиц | 2178 | 1600 | 1700 | 1800 | 1900 |
| Доля своевременно выполненных мероприятий государственной программы от общего количества реализуемых мероприятий, ежегодно | процент | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |

Согласно отчету Министерства экономического развития Республики Хакасия об исполнении госпрограмм республиканского бюджета за 2017 год планируемый результат госпрограммы «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности» достигнут, уровень выполнения показателей госпрограммы и ее подпрограмм составил 86,4%, что обусловлено недостижением планируемого результата реализации подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды в Республике Хакасия».

Плановые значения достигнуты по 6 показателям из 22 установленных значений целевых показателей и перевыполнены по 13 показателям, не достигнуты значения по 3 показателям.

**6.1.6. Госпрограмма «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»** утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 01.11.2016 № 531.

Ответственным исполнителем госпрограммы «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» является Министерство экономического развития Республики Хакасия, соисполнители не предусмотрены.

В законопроекте не распределены целевые средства федерального бюджета и НО «Фонд развития моногородов», в результате объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» на 2019 – 2021 годы в проекте паспорта госпрограммы не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте в 2019 году – на 575 000 тыс. рублей (в проекте изменений паспорта предусмотрено 584 100 тыс. рублей, в законопроекте - 9100 тыс. рублей).

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» в 2017-2021 годах за счет средств федерального и республиканского бюджетов представлены в таблице № 21.

Таблица № 21

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | | **2019 к 2018 году, %** |
| **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет и НО «Фонд развития моногородов» | - | - | 575 000 | - | - | - |
| республиканский бюджет | - | 10 814 | 9 100 | 66 | 306 | 84,2 |
| **Всего** | **37 386** | **10 814** | **584 100** | **66** | **306** | **увеличение в 54 раза** |

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета по госпрограмме «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» за 2017 год составило 37 386 тыс. рублей, или 81,2% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года - 7614 тыс. рублей (70,4%).

В рамках госпрограммы «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» на 2019 год предусмотрены средства для софинансирования расходов за счет республиканского бюджета в объеме 5100 тыс. рублей на реализацию двух Региональных проектов - «Системные меры по повышению производительности труда» и «Региональные экспортные программы».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проведение мониторинга хода реализации в Республике Хакасия приоритетных проектов», по состоянию на 01.10.2018 установлены риски недостижения целевых показателей по программе «Комплексное развитие моногородов» по привлечению 118 млн. рублей в рамках программы инвестиций в основной капитал, в том числе внебюджетных за счет прямой поддержки НО «Фонд развития моногородов». Фактически финансовая поддержка за счет средств НО «Фонд развития моногородов» не осуществлялась.

Проектом изменений паспорта госпрограммы «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» на 2019-2021 годы предусмотрено 10 целевых показателей, состав и динамика которых представлены в таблице № 22.

Таблица № 22

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Количество инвестиционных проектов в добывающих и обрабатывающих отраслях промышленности Республики Хакасия» (2015 год – 0) | единиц | х | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Увеличение количества вновь созданных рабочих мест в добывающих и обрабатывающих отраслях промышленности Республики Хакасия (нарастающим итогом к уровню среднесписочной численности вновь созданных рабочих мест 2015 года)» (2015 год – 337 рабочих мест) | процент | 1,4 | 1,2 | 2,0 | 2,5 | 3,0 |
| Количество инвестиционных проектов в сфере промышленности, получивших поддержку из средств Федерального государственного автономного учреждения «Российский фонд технологического развития» (далее – ФГАУ «Российский фонд технологического развития») (2016 год – 0) | единиц | х | 0 | 1 | 0 | 0 |
| Количество муниципальных образований, получивших субсидии из республиканского бюджета Республики Хакасия на создание, развитие объектов инженерной, энергетической, транспортной инфраструктуры промышленных (индустриальных) парков» путем привлечения средств Некоммерческой организации «Фонд развития моногородов» (далее – НО «Фонд развития моногородов») | единиц | х | 0 | 1 | 0 | 0 |
| Количество предприятий-участников национального проекта, получивших акселерационную поддержку по развитию экспортного потенциала (нарастающим итогом к уровню 2017 года) | единиц | х | 0 | 1 | 1 | 2 |
| Количество вовлеченных в реализацию национальной программы средних и крупных предприятий базовых несырьевых отраслей экономики (нарастающим итогом к уровню 2017 года) | единиц | х | 0 | 0 | 0 | 5 |
| Количество предприятий-участников, внедряющих мероприятия программы под региональным управлением (нарастающим итогом к уровню 2017 года) | единиц | х | 0 | 0 | 0 | 5 |
| Количество обученных сотрудников предприятий инструментам повышения производительности труда(нарастающим итогом к уровню 2017 года) | единиц | х | 0 | 0 | 0 | 10 |
| Количество сотрудников предприятий-участников в рамках реализации мероприятий повышения производительности труда под региональным управлением (нарастающим итогом к уровню 2017 года) | единиц | х | 0 | 0 | 0 | 10 |
| Увеличение объема экспорта несырьевых неэнергетических товаров (нарастающим итогом к уровню 2017 года) | млн. долл. США | х | 41,9 | 42,5 | 43,2 | 43,8 |

Согласно отчету Министерства экономического развития Республики Хакасия об исполнении госпрограмм республиканского бюджета за 2017 год планируемый результат госпрограммы «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» достигнут, уровень выполнения показателей госпрограммы составил 100%. Так, из 3 установленных значений целевых показателей, плановые значения перевыполнены по всем показателям.

Показатель «Увеличение количества вновь созданных рабочих мест в добывающих и обрабатывающих отраслях промышленности Республики Хакасия (нарастающим итогом к уровню среднесписочной численности вновь созданных рабочих мест 2015 года)» при достижении в 2017 году значения 1,4%, на 2018 год запланирован в размере 1,2% (с отрицательной динамикой по сравнению с достигнутым значением).

**6.1.7. Госпрограмма «Развитие транспортной системы Республики Хакасия»**  утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 01.11.2016 № 532.

Ответственным исполнителем госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» является Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия, соисполнители не предусмотрены.

В законопроекте не распределены целевые средства федерального бюджета в объеме 333 000 тыс. рублей ежегодно, в результате объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» на 2019 – 2021 годы в проекте паспорта госпрограммы не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте:

в 2019 году в проекте изменений паспорта предусмотрено 2 106 484 тыс. рублей, в законопроекте – 1 773 484 тыс. рублей;

в 2020 году в проекте изменений паспорта предусмотрено 2 220 746тыс. рублей, в законопроекте – 1 887 746 тыс. рублей;

в 2021 году в проекте изменений паспорта предусмотрено 2 403 752тыс. рублей, в законопроекте – 2 070 752 тыс. рублей).

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» в 2017 – 2021 годах за счет средств федерального и республиканского бюджетов представлены в таблице № 23.

Таблица № 23

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | | **2019 к 2018 году, %** |
| **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет |  |  | 333 000 | 333 000 | 333 000 | - |
| республиканский бюджет |  | 1 680 792 | 1 773 484 | 1 887 746 | 2 070 752 | 105,5 |
| **Всего** | **589 170** | **1 680 792** | **2 106 484** | **2 220 746** | **2 403 752** | **125,3** |

Законопроектом расходы на госпрограмму запланированы с увеличением в 2019 году на 5,5% по отношению к бюджетным ассигнованиям 2018 года, в 2020 году – на 6,4% к 2019 году, на 2021 год – на 9,7% к 2020 году, что в основном обусловлено увеличением средств дорожного фонда.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» в программных расходах республиканского бюджета составляет в 2019 году - 6,8%, в 2020 году - 7,8%, в 2021 году – 8,4%.

Согласно проекту изменений паспорта госпрограммы объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в 2019 – 2021 годах запланирован за счет средств федерального и республиканского бюджетов.

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2017 год по госпрограмме «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» составило 589 170 тыс. рублей, или 44,5% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года - 714 991 тыс. рублей (42,5%), в том числе от 41,4% по подпрограмме «Дорожное хозяйство» до 80,7% по подпрограмме «Обеспечение безопасности населения на транспорте в Республике Хакасия».

Низкий уровень выполнения обусловлен недофинансированием из республиканского бюджета, а также реализацией отдельных мероприятий госпрограммы в 4 квартале 2018 года, что влечет риск недостижения в 2018 году целевых показателей.

Законопроектом по госпрограмме «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 4-х подпрограмм, объемы финансового обеспечения которых в 2019 году планируются:

1. по подпрограмме «Дорожное хозяйство» - с увеличением на 8,5% по сравнению с 2018 годом, что в основном обусловлено ростом бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 5,6 раза, или на 203 564 тыс. рублей;

2. по подпрограмме «Транспортное обслуживание населения Республики Хакасия» - со снижением на 27,7% по сравнению с 2018 годом, что в основном обусловлено уменьшением объема субсидий на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим предоставление услуг на маршрутах, обеспечивающих социально значимые перевозки пассажиров автомобильным транспортом общего пользования на территории Республики Хакасия на 28 162 тыс. рублей, или в 1,6 раза;

3. по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы» - со снижением на 8,5% по сравнению с 2018 годом, что в основном обусловлено уменьшением расходов на центральный аппарат на 2312 тыс. рублей, или на 9,1%.

4. по подпрограмме «Обеспечение безопасности населения на транспорте в Республике Хакасия» - на уровне 2018 года (127 тыс. рублей).

В рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» на 2019 год предусмотрены средства для софинансирования расходов за счет республиканского бюджета в объеме 158 842 тыс. рублей на реализацию Регионального проекта «Дорожная сеть», в том числе:

на проведение ремонта покрытия проезжей части на автомобильных дорогах регионального и межмуниципального значения - 125 242 тыс. рублей;

на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог Абакано - Черногорской агломерации - 33 600 тыс. рублей.

В проекте изменений паспорта госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» (представлен вместе с дополнительными материалами к законопроекту) целевые показатели не предусмотрены.

**6.1.8. Госпрограмма «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»** утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 19.11.2012 № 781.

Реализация программных мероприятий в 2019 - 2021 годах осуществляется Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия (ответственный исполнитель), Министерством образования и науки Республики Хакасия; Министерство здравоохранения Республики Хакасия, Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия и Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия.

В законопроекте не учтены внебюджетные источники, в результате объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» на 2019 – 2021 годы в проекте изменений паспорта госпрограммы не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте, в том числе:

в 2019 году - на 52 800 тыс. рублей (в проекте изменений паспорта предусмотрено 630 260 тыс. рублей, в законопроекте - 577 460 тыс. рублей);

в 2020 году - на 57 300 тыс. рублей (в проекте изменений паспорта – 662 131 тыс. рублей, в законопроекте – 604 831 тыс. рублей);

в 2021 году - на 57 300 тыс. рублей (в проекте изменений паспорта – 636 959 тыс. рублей, в законопроекте – 579 659 тыс. рублей).

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» в 2017 – 2021 годах представлены в таблице № 24.

Таблица № 24

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | | **2019 к 2018 году, %** |
| **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет | - | 333 303 | - | - | - | - |
| республиканский бюджет | - | 622 129 | 577 460 | 604 831 | 579 659 | 92,8 |
| внебюджетные средства | - | 59 400 | 52 800 | 57 300 | 57 300 | 88,9 |
| **Всего** | **819 815** | **1 014 832** | **630 260** | **662 131** | **636 959** | **62,1** |

Законопроектом расходы на госпрограмму запланированы в 2019 году со снижением в 1,8 раза по отношению к бюджетным ассигнованиям 2018 года, в 2020 году – с ростом на 4,7% к 2019 году, в 2021 году – со снижением на 4,2% к 2020 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» в программных расходах республиканского бюджета составляет в 2019 году – 2,2%, в 2020 году – 2,5%, в 2021 году – 2,3%.

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2017 год по госпрограмме «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» составило 819 815 тыс. рублей, или 93,5% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года – 754 378тыс. рублей (66,8%), в том числе от 0% по подпрограмме «Развитие товарного рыбоводства и рыболовства» до 100% по подпрограмме «Развитие мелиорируемых земель сельскохозяйственного назначения на территории Республики Хакасия».

Низкий уровень выполнения обусловлен недофинансированием из республиканского и федерального бюджетов, а также реализацией отдельных мероприятий госпрограммы в 4 квартале 2018 года.

Законопроектом по госпрограмме «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 7 подпрограмм, объемы финансового обеспечения которых в 2019 году планируются с уменьшением по сравнению с 2018 годом, в том числе по подпрограмме:

«Создание общих условий функционирования сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» - на 34,9%;

«Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» - в 2,8 раза;

«Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» - в 2,5 раза;

«Развитие малых форм хозяйствования на селе» - в 9,9 раза;

«Устойчивое развитие сельских территорий» - в 4,4 раза;

«Развитие товарного рыбоводства и рыболовства» - в 2 раза;

«Обеспечение реализации государственной программы» – на 9,5%.

Снижение объемов финансирования по всем вышеуказанным подпрограммам обусловлено не распределением целевых средств федерального бюджета, предоставляемых бюджетам субъектов Российской Федерации в форме субсидий на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса и в форме отдельных субсидий на предоставление государственной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям.

В рамках госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» на 2019 год предусмотрены средства на реализацию трех Региональных проектов, в том числе:

«Цифровое сельское хозяйство» - 462 тыс. рублей на внедрение цифровых платформ, позволяющих прослеживать сельскохозяйственную продукцию, обеспечить сбыт на цифровых платформах и рынках, получить государственные и иные услуги в электронном виде;

«Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской местности» - 3060 тыс. рублей на предоставление субсидий на развитие крестьянско-фермерских хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов;

«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» - 12 264 тыс. рублей на строительство фельдшерско-акушерского пункта в аале Апчинаев Аскизского района.

Проектом изменений паспорта госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» предусмотрено 3 целевых показателя на уровне госпрограммы, кроме того в 7-ми подпрограммах установлен 61 показатель. Состав и динамика целевых показателей госпрограммы представлены в таблице № 25.

Таблица № 25

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Объем продукции сельского хозяйства всех сельскохозяйственных товаропроизводителей  (в сопоставимых ценах) | млн. рублей | 16 423,9 | 8 849,653 | 9 083,805 | 9 320,872 | 9 367,476 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий  (в сопоставимых ценах) | процент | 101,6 | 100,4 | 100,5 | 100,7 | 100,7 |
| Доля сельскохозяйственных товаропроизводителей Республики Хакасия, получающих государственную поддержку в сфере производства сельскохозяйственной продукции, в общем числе сельскохозяйственных товаропроизводителей | процент | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |

Согласно отчету Министерства экономического развития Республики Хакасия об исполнении госпрограмм республиканского бюджета за 2017 год планируемый результат госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» достигнут, уровень выполнения показателей госпрограммы и ее подпрограмм составил 80,3%.

Плановые значения достигнуты по 28 показателям из 66 установленных значений целевых показателей и перевыполнены по 25 показателям, не достигнуты значения по 13 показателям.

Согласно проекту изменений паспорта госпрограммы на одном уровне (без динамики) на 2019 - 2021 годы запланировано значение показателя «Доля сельскохозяйственных товаропроизводителей Республики Хакасия, получающих государственную поддержку в сфере производства сельскохозяйственной продукции, в общем числе сельскохозяйственных товаропроизводителей» - 30%.

**7.1.9. Госпрограмма «Жилище»** утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 27.10.2015 № 555.

Реализация программных мероприятий в 2019 - 2021 годах осуществляется Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия (ответственный исполнитель), Министерством финансов Республики Хакасия и Государственным комитетом по делам молодежи Республики Хакасия.

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Жилище» в 2017 – 2021 годах за счет средств федерального и республиканского бюджетов представлены в таблице № 26.

Таблица № 26

тыс. рублей

| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | | **2019 к 2018 году, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет | - | 3 278 | - | - | - | - |
| республиканский бюджет | - | 426 898 | 305123 | 126213 | 124755 | 71,5 |
| **Всего** | **440 928** | **430 176** | **305 123** | **126 213** | **124 755** | **70,9** |

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Жилище» на 2019 – 2021 годы в проекте изменений паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте.

При этом объем бюджетных ассигнований на 2018 год в проекте изменений паспорта госпрограммы (430 176 тыс. рублей) на 108 913 тыс. рублей не соответствует закону о республиканском бюджете Республики Хакасия на 2018 год (539 089 тыс. рублей).

Законопроектом расходы на госпрограмму запланированы со снижением в 2019 году на 43,4% по отношению к бюджетным ассигнованиям 2018 года, в 2019 году – на 58,6% к 2018 году, в 2021 году – на 1,2% к 2020 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы «Жилище» в программных расходах республиканского бюджета составляет в 2019 году - 1,2%, в 2020 и 2021 годах - 0,5%.

Согласно проекту изменений паспорта госпрограммы объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в 2019 – 2021 годах запланирован за счет средств республиканского бюджета.

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2017 год по госпрограмме «Жилище» составило 440 928 тыс. рублей, или 71,4% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года - 360 761 тыс. рублей (66,9%), в том числе от 14% по подпрограмме «Свой дом» до 81% по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей».

Законопроектом по госпрограмме «Жилище» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 5 подпрограмм, объемы финансового обеспечения которых в 2019 году планируются с уменьшением по сравнению с 2018 годом, в том числе по подпрограмме:

1. «Обеспечение жильем молодых семей» – в 2,7 раза, что обусловлено не распределением целевых средств федерального бюджета на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей (2018 год - 5278 тыс. рублей).

2. «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Республики Хакасия» - в 2 раза, что обусловлено завершением оснащения медицинским оборудованием Лечебного корпуса № 2 ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской».

3. «Свой дом» – в 3,2 раза, что обусловлено снижением расходов на строительство, реконструкцию объектов инженерной инфраструктуры в целях развития малоэтажного строительства на 11 104 тыс. рублей, или в 3,2 раза к уровню 2018 года.

4. «Доступное жилье» – в 2 раза, что обусловлено:

исключением расходов за счет республиканского бюджета на предоставление субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды. В 2018 году данные субсидии предусмотрены на погашение кредиторской задолженности 2017 года и составляют 17 349 тыс. рублей.

исключением из данной подпрограммы расходов на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) и включением их в госпрограмму «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия»;

5. «Обеспечение реализации государственной программы» – на 22,7%, что в основном обусловлено:

снижением расходов на центральный аппарат на 10 320 тыс. рублей, или на 18,3% к уровню 2018 года;

снижением расходов на обеспечение деятельности подведомственных учреждений на 5817 тыс. рублей, или на 23,4%;

снижением расходов на содержание регионального оператора НО «Фонд капитального ремонта» на 12 004 тыс. рублей, или на 27,6% к уровню 2018 года.

В рамках госпрограммы «Жилище» на 2019 год предусмотрены средства софинансирования за счет республиканского бюджета на реализацию Регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в объеме 829 тыс. рублей на мероприятия по переселению жителей Республики Хакасия из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда.

Проектом изменений паспорта госпрограммы «Жилище» предусмотрено 2 целевых показателя на уровне госпрограммы, кроме того в 5-ти подпрограммах установлено 14 показателей. Состав и динамика целевых показателей госпрограммы представлены в таблице № 27.

Таблица № 27

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Общее количество семей граждан, улучшивших жилищные условия | семей | 12 | 11 | 14 | 14 | 14 |
| Ввод в действие жилых домов по Республике Хакасия  (к предыдущему году) | процент | 24,7 | 1 | 2 | 3 | 3 |

Согласно отчету Министерства экономического развития Республики Хакасия об исполнении госпрограмм республиканского бюджета за 2017 год планируемый результат госпрограммы «Жилище» достигнут, уровень выполнения показателей госпрограммы и ее подпрограмм составил 76,5%, что обусловлено недостижением планируемого результата реализации подпрограммы «Доступное жилье» (2 из 4 показателей подпрограммы не выполнены).

Плановые значения достигнуты по 9 показателям из 17 установленных значений целевых показателей и перевыполнены по 4 показателям, не достигнуты значения по 4 показателям.

**7.1.10. Госпрограмма «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия»** утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 29.09.2017 № 514.

Реализация программных мероприятий в 2019 - 2021 годах осуществляется Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия (ответственный исполнитель), соисполнители не предусмотрены.

В законопроекте не учтены средства федерального бюджета, в результате объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» на 2019 и 2020 годы в проекте изменений паспорта госпрограммы не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте на 115 185 тыс. рублей (в паспорте предусмотрено 126 578 тыс. рублей, в законопроекте – 11 393 тыс. рублей).

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Формирование комфортной городской средыи благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» в 2019 – 2021 годах за счет средств федерального и республиканского бюджетов представлены в таблице № 28.

Таблица № 28

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | | **2019 к 2018 году, %** |
| **2018 год (оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет | - | 115 510 | 115 185 | 115 185 | - | 99,7 |
| республиканский бюджет | - | 11 425 | 11 393 | 11 393 | 3 083 | 99,7 |
| **Всего** | **117 914** | **126 935** | **126 578** | **126 578** | **3 083** | **99,7** |

Законопроектом расходы на госпрограмму запланированы в 2019 году со снижением в 11,1 раза по отношению к бюджетным ассигнованиям 2018 года, в 2020 году – на уровне 2019 года, в 2021 году – со снижением в 3,7 раза к 2020 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» в программных расходах республиканского бюджета составляет в 2019 году – 0,04%, в 2019 году – 0,05%, в 2020 году – 0,01%.

Весь объем расходов госпрограммы предусмотрен для предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия.

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2017 год по госпрограмме «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» составило 117 914 тыс. рублей, или 88,1% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года – 29 051,7 тыс. рублей (22,9%).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проведение мониторинга хода реализации в Республике Хакасия приоритетных проектов» установлено, что низкий уровень выполнения в основном обусловлен нарушением подрядчиками срока исполнения муниципальных контрактов (по 26-ти из 137-ми заключенных контрактов), и сроками исполнения работ по муниципальным контрактам в 4 квартале 2018 года (по 42-м из 137-ми заключенных контрактов), что влечет риск недостижения в 2018 году целевых показателей госпрограммы.

Паспортом госпрограммы «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» предусмотрено 4 целевых показателя, состав и динамика которых представлены в таблице № 29.

Таблица № 29

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год (отчет)** | **по проекту изменений паспорта госпрограммы** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Количество благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов (в год) | дворов | 249 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| Количество благоустроенных муниципальных территорий общего пользования (в год) | территорий | х | 32 | 22 | 17 | 8 |
| Доля благоустроенных муниципальных территорий общего пользования от общего количества таких территорий, нуждающихся в благоустройстве (нарастающим итогом) | процент | х | 57,7 | 74 | 86,6 | 95,2 |
| Доля благоустроенных городских парков от общего количества парков, нуждающихся в благоустройстве (нарастающим итогом) | процент | х | 20 | 40 | 60 | 80 |

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проведение мониторинга хода реализации в Республике Хакасия приоритетных проектов» установлено, что целевые показатели, предусмотренные паспортом госпрограммы «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия», на 2018 год не соответствуют плановым значениям показателей приоритетного проекта:

«Количество благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов» госпрограммой запланирован в количестве 200 единиц, приоритетным проектом 103 единицы, отклонение 97 единиц, или 48,5%;

«Количество благоустроенных общественных территорий (в год)» госпрограммой запланирован в количестве 32 единицы, приоритетным проектом 31 единица, отклонение 1 единица, или 3,1%.

Кроме того, показатели результативности, установленные Соглашениями для муниципальных образований Республики Хакасия на 2018 год, не позволяют оценить количественно и (или) качественно конечный результат реализации мероприятий госпрограммы (приоритетного проекта) в каждом муниципальном образовании и не согласуются с плановыми значениями целевых показателей госпрограммы «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия».

Анализ динамики значений показателей и объемов бюджетных ассигнований показал, что при снижении в 2019 - 2021 годах бюджетных ассигнований по сравнению с 2018 годом плановые значения показателей по паспорту госпрограммы имеют разную динамику, при этом:

снижено плановое значение по показателю «Количество благоустроенных муниципальных территорий общего пользования (в год)» с 32 до 8 территорий;

увеличены плановые значения по показателю «Доля благоустроенных муниципальных территорий общего пользования от общего количества таких территорий, нуждающихся в благоустройстве (нарастающим итогом)» с 57,7% до 95,2% и по показателю «Доля благоустроенных городских парков от общего количества парков, нуждающихся в благоустройстве (нарастающим итогом)» с 20% до 80%;

запланировано на одном уровне (без динамики) значение показателя «Количество благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов (в год)» - 200 дворов.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам г. Черногорска, г. Сорска, Таштыпского и Усть-Абаканского районов в 2017 году (включая проверку годовых отчетов об исполнении местных бюджетов). Совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований» установлен ряд нарушений и недостатков в ходе реализации проекта «Формирование комфортной городской среды» в г. Сорске и г. Черногорске, в частности:

допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5930,6 тыс. рублей по причине исполнения лишь части работ из минимального перечня;

подрядчиками допущено нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов практически по всем объектам;

не освоены и возвращены в федеральный бюджет бюджетные средства в сумме 1550,1 тыс. рублей, предусмотренные на благоустройство территории общего пользования в г. Сорске.

**6.1.11. Госпрограмма «Содействие занятости населения Республики Хакасия»** утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 31.10.2018 № 518.

Реализация программных мероприятий в 2019 - 2021 годах осуществляется Министерством труда и занятости Республики Хакасия (ответственный исполнитель), Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия, Министерством образования и науки Республики Хакасия.

По результатам финансово-экономической экспертизы проекта госпрограммы «Содействие занятости населения Республики Хакасия» установлено нарушение подпункта 4 пункта 2.1 Порядка разработки и реализации госпрограмм, в частности цель госпрограммы «создание условий для развития эффективного рынка труда в Республике Хакасия» не соответствует требованиям об измеримости и достижимости. Так, «создание условий», «развитие эффективного рынка труда» невозможно измерить количественно. Кроме того, создание условий для развития – это непрерывный процесс, а цель госпрограммы должна быть направлена на достижение конкретного результата за период реализации государственной программы.

В законопроекте не учтены средства федерального бюджета, в результате объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Содействие занятости населения Республики Хакасия» на 2019 – 2021 годы в проекте паспорта госпрограммы не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте, в том числе:

в 2019 году - на 349 493 тыс. рублей (в проекте паспорта предусмотрено 471 929 тыс. рублей, в законопроекте - 122 436 тыс. рублей);

в 2020 году - на 356 946 тыс. рублей (в проекте паспорта – 479 382 тыс. рублей, в законопроекте – 122 436 тыс. рублей);

в 2021 году - на 357 482 тыс. рублей (в проекте паспорта – 479 918 тыс. рублей, в законопроекте – 122 436 тыс. рублей).

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Содействие занятости населения Республики Хакасия» в 2017 – 2021 годах представлены в таблице № 30.

Таблица № 30

тыс. рублей

| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **2018 год (оценка)** | **по проекту паспорта госпрограммы** | | | **2019 к 2018 году, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет | - | - | 349 493 | 356 946 | 357 482 | - |
| республиканский бюджет | - | - | 122 436 | 122 436 | 122 436 | - |
| **Всего** | **371 393** | **488 274** | **471 929** | **479 382** | **479 918** | **96,7** |

Законопроектом расходы на госпрограмму запланированы в 2019 году со снижением в 4 раза по отношению к бюджетным ассигнованиям 2018 года, в 2020-2021 годах – на уровне 2019 года.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы «Содействие занятости населения Республики Хакасия» в программных расходах республиканского бюджета в 2019-2021 годах составляет 0,5%.

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2017 год по госпрограмме «Содействие занятости населения Республики Хакасия» составило 371 393тыс. рублей, или 92,6% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года - 311 539,7 тыс. рублей (63,8%), в том числе от 0% по подпрограмме «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» до 66,6% по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в Республике Хакасия».

Низкий уровень выполнения обусловлен недофинансированием из республиканского бюджета, а также реализацией отдельных мероприятий госпрограммы в 4 квартале 2018 года.

Законопроектом по госпрограмме «Содействие занятости населения Республики Хакасия» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 3 подпрограмм, объемы финансового обеспечения которых в 2019 году планируются:

по подпрограмме «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» - с уменьшением в 4,2 раза к уровню 2018 года, что обусловлено снижением объема денежной компенсации материального оснащения личного подворного животноводства в семейно-трудовом хозяйстве на 90 416 тыс. рублей, или в 7,4 раза;

по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в Республике Хакасия» - с увеличением на 18,3% к уровню 2018 года, что в основном обусловлено увеличением объема субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий в области охраны труда на 1347 тыс. рублей, или на 21,4%;

по подпрограмме «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» - с незначительным увеличением на 12 тыс. рублей, или на 12%.

Проектом паспорта госпрограммы «Содействие занятости населения Республики Хакасия» предусмотрено 4 целевых показателя на уровне госпрограммы, кроме того в 3-х подпрограммах установлено 25 показателей. Состав и динамика целевых показателей госпрограммы представлены в таблице № 31.

Таблица № 31

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год (отчет)** | **2018 год (оценка)** | **по проекту паспорта госпрограммы** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Отношение числа занятых в экономике Республики Хакасия к численности населения в возрасте от 15 до 72 лет | процент | х | х | 93 | 93,3 | 93,5 |
| Снижение численности пострадавших в результате несчастных случаев на производстве с утратой трудоспособности на один рабочий день и более | человек | 116 | 117 | 115 | 114 | 113 |
| Удельный вес работников, занятых во вредных и (или) опасных условиях труда, от общей численности работников | процент | 52,2 | 55 | 49,5 | 46,1 | 42,8 |
| Доля трудоустроенных инвалидов в общей численности инвалидов, обратившихся за содействием в поиске подходящей работы | процент | 49 | 43 | 49,2 | 49,5 | 49,7 |

По результатам финансово-экономической экспертизы проекта госпрограммы «Содействие занятости населения Республики Хакасия» установлено нарушение подпункта 7 пункта 2.1 Порядка разработки и реализации госпрограмм. Так, целевой показатель подпрограммы 2 «Улучшение условий и охраны труда в Республике Хакасия» «Своевременное предоставление субвенций местным бюджетам из республиканского бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в области охраны труда» (да/нет) - количественно не характеризует эффективность реализации мероприятий.

Согласно отчету Министерства экономического развития Республики Хакасия об исполнении госпрограмм республиканского бюджета за 2017 год планируемый результат госпрограммы «Содействие занятости населения Республики Хакасия» достигнут, уровень выполнения показателей госпрограммы и ее подпрограмм составил 92%.

Плановые значения достигнуты по 7 показателям из 25 установленных значений целевых показателей и перевыполнены по 16 показателям, не достигнуты значения по 2 показателям.

**6.1.12. Госпрограмма «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия»** утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 31.10.2018 № 517.

Реализация программных мероприятий в 2019 - 2021 годах осуществляется Министерством экономического развития Республики Хакасия (ответственный исполнитель), Министерством социальной защиты Республики Хакасия, Министерством труда и занятости Республики Хакасия; Министерством образования и науки Республики Хакасия, Министерством культуры Республики Хакасия, Министерством спорта Республики Хакасия, Министерством национальной и территориальной политики Республики Хакасия.

По результатам финансово-экономической экспертизы проекта госпрограммы «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» установлено следующее:

1. в нарушение подпункта 4 пункта 2.1 Порядка разработки и реализации госпрограмм цель госпрограммы «сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия, создание комфортных условий проживаниях в них населения» не соответствует требованиям об измеримости и достижимости. Так, «сохранение и развитие», «создание комфортных условий» невозможно измерить количественно. Кроме того, сохранение малых сел, создание комфортных условий – это непрерывный процесс, а цель госпрограммы должна быть направлена на достижение конкретного результата за период реализации государственной программы;

2. сохраняется неопределенность критериев в отнесении населенных пунктов Республики Хакасия к малым селам, так:

2.1 в проекте госпрограммы «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» под малыми селами понимаются:

малые сельские населенные пункты с численностью постоянно проживающего населения до 200 человек;

сельские населенные пункты городских округов с численностью постоянно проживающего населения от 250 до 450 человек;

2.2 в госпрограмме «Содействие занятости населения Республики Хакасия» также реализуются меры поддержки граждан, проживающих в малых селах. При этом в целях реализации данной государственной программы, утверждено распоряжение Главы Республики Хакасия от 03.07.2018 № 84-рп, в соответствии с которым к малым селам отнесены села с численностью постоянного населения до 100 человек.

3. в рамках госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе», утвержденной постановлением Правительства Республики Хакасия от 19.11.2012 № 781, осуществляются аналогичные мероприятия - по возмещению расходов гражданам на капитальный ремонт и реконструкцию жилых домов и развитию сельскохозяйственной потребительской кооперации.

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» в 2017 – 2021 годах за счет средств федерального и республиканского бюджетов представлены в таблице № 32.

Таблица № 32

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **2018 год (оценка)** | **по проекту паспорта госпрограммы** | | | **2019 к 2018 году, %** |
| **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет | - | - | - | - | - | - |
| республиканский бюджет | 11 262 | 23 346 | 1 600 | 2 100 | 5 000 | **6,9** |
| **Всего** | **11 262** | **23 346** | **1 600** | **2 100** | **5 000** | **6,9** |

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» на 2019 – 2021 годы в проекте изменений паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте.

Законопроектом расходы на госпрограмму запланированы в 2019 году со снижением в 14,6 раза по отношению к бюджетным ассигнованиям 2018 года, в 2020 году – с ростом на 31,3% к 2019 году, в 2021 году – с ростом в 2,4 раза к 2020 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» в программных расходах республиканского бюджета составляет в 2019-2020 годах - 0,01%, в 2021 году – 0,02%.

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2017 год по госпрограмме «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» составило 11 262 тыс. рублей, или 35,4% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года – 19 931,6 тыс. рублей (85,4%), в том числе от 83,5% по подпрограмме «Развитие потребительской кооперации в Республике Хакасия» до 100% по подпрограмме «Содействие в ремонте жилых домов отдельным категориям граждан, проживающим в сельской местности».

Законопроектом по госпрограмме «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 2 подпрограмм, объемы финансового обеспечения которых в 2019 году планируются:

по подпрограмме «Социальное развитие малых сел» - со снижением в 32,9 раза по сравнению с 2018 годом, что обусловлено уменьшением расходов на мероприятия по повышению комфортности проживания на территории малых сел на 19 150 тыс. рублей, или в 32,9 раза (в соответствии с доведенными лимитами);

по подпрограмме «Содействие в ремонте жилых домов отдельным категориям граждан, проживающим в сельской местности» - с увеличением на 12,1%, по сравнению с 2018 годом, что обусловлено увеличением социальных выплат отдельным категориям жителей малых сел Республики Хакасия для проведения ремонта жилого дома и на благоустройство придомовой территории на 108 тыс. рублей, или на 12,1%.

Финансирование мероприятий подпрограммы «Развитие потребительской кооперации в Республике Хакасия» запланировано, начиная с 2020 года.

Проектом паспорта госпрограммы «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» предусмотрено 3 целевых показателя на уровне госпрограммы, кроме того в 3-х подпрограммах установлено 9 показателей. Состав и динамика целевых показателей госпрограммы представлены в таблице № 33.

Таблица № 33

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год (отчет)** | **2018 год (оценка)** | **по проекту паспорта госпрограммы** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Количество малых сел Республики Хакасия, в которых реализованы мероприятия по созданию комфортных условий проживания | единиц | 13 | 1 | 0 | 0 | 2 |
| Количество граждан, получивших социальную выплату для улучшения жилищных условий | человек | 26 | 12 | 10 | 10 | 10 |
| Объем закупок сельскохозяйственной продукции в общем объеме закупок | тонн | 21,6 | 15,5 | 0 | 0 | 0 |

По результатам финансово-экономической экспертизы проекта госпрограммы «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» установлено нарушение подпункта «в» подпункта 2 пункта 3.4 Порядка разработки и реализации госпрограмм. Так, в показателе базового периода (2018 год) «Количество граждан, улучшивших жилищные условия» указано значение нарастающим итогом, в плановых показателях (2019-2024 годы) – значение за год, что не позволяет сделать объективные выводы об обоснованности уровня ожидаемого достижения целевого показателя.

Согласно отчету Министерства экономического развития Республики Хакасия об исполнении госпрограмм республиканского бюджета за 2017 год планируемый результат госпрограммы «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» достигнут, уровень выполнения показателей госпрограммы и ее подпрограмм составил 91,7%.

Плановые значения достигнуты по 2 показателям из 12 установленных значений целевых показателей и перевыполнены по 9 показателям, не достигнуто значение по 1 показателю.

**6.1.13. Госпрограмма «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия»** утверждена постановлением Правительства Республики Хакасия от 31.10.2018 № 519.

Реализация программных мероприятий в 2019 - 2021 годах осуществляется Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия (ответственный исполнитель), соисполнители не предусмотрены.

По результатам финансово-экономической экспертизы проекта госпрограммы «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» установлено, что в госпрограмме:

не учтен один из основных целевых показателей, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 601 - «Уровень удовлетворенности граждан Российской Федерации качеством предоставления государственных и муниципальных услуг - не менее 90 процентов» (подпункт «а» пункта 1), что может привести к риску его недостижения в Республике Хакасия;

отсутствует «Прогноз сводных показателей государственных заданий на оказание государственных услуг республиканскими государственными учреждениями по государственной программе Республики Хакасия», предусмотренный подпунктом 3 пункта 2.2. Порядка разработки и реализации госпрограмм, что снижает прозрачность госпрограммы и может оказать отрицательное влияние на эффективность ее реализации.

В законопроекте не учтены средства федерального бюджета, в результате объем финансового обеспечения реализации госпрограммы «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» на 2019 – 2021 годы в проекте паспорта госпрограммы не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию в законопроекте, в том числе:

в 2019 году - на 1455 тыс. рублей (в проекте паспорта предусмотрено 152 459 тыс. рублей, в законопроекте - 151 004 тыс. рублей);

в 2020 году - на 1000 тыс. рублей (в проекте паспорта – 144 004 тыс. рублей, в законопроекте – 143 004 тыс. рублей);

в 2021 году - на 1000 тыс. рублей (в проекте паспорта – 143 919 тыс. рублей, в законопроекте – 142 919 тыс. рублей).

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» в 2017 – 2021 годах за счет средств федерального и республиканского бюджетов представлены в таблице № 34.

Таблица № 34

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансового обеспечения** | **2017 год (отчет)** | **2018 год (оценка)** | **по проекту паспорта госпрограммы** | | | **2019 к 2018 году, %** |
| **2019 год (прогноз)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год (прогноз)** |
| федеральный бюджет | - | - | 1 455 | 1 000 | 1 000 | - |
| республиканский бюджет | 149 112 | 154 589 | 151 004 | 143 004 | 142 919 | **97,7** |
| **Всего** | **149 112** | **154 589** | **152 459** | **144 004** | **143 919** | **97,7** |

Законопроектом расходы на госпрограмму запланированы со снижением в 2019 году на 2,3% по отношению к бюджетным ассигнованиям 2018 года, в 2020 году – на 5,3% к 2019 году, в 2021 году – на 0,1% к 2020 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» в программных расходах республиканского бюджета составляет в 2019-2021 годах - 0,6%.

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2017 год по госпрограмме «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» составило 149 112 тыс. рублей, или 94,7% от бюджетных ассигнований, за 9 месяцев 2018 года – 107 274,5 тыс. рублей (69,4%).

Низкий уровень выполнения обусловлен недофинансированием из республиканского бюджета, а также реализацией отдельных мероприятий госпрограммы в 4 квартале 2018 года.

Проектом паспорта госпрограммы «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» предусмотрено 5 целевых показателей. Состав и динамика целевых показателей госпрограммы представлены в таблице № 35.

Таблица № 35

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год (отчет)** | **2018 год (оценка)** | **по проекту паспорта госпрограммы** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Время ожидания в очереди при информировании (консультации), подаче запроса о предоставлении государственной (муниципальной) услуги и при получении результата предоставления государственной (муниципальной) услуги | минут | 5,24 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| Количество получателей, которым оказываются услуги на базе МФЦ (в год) | тыс. человек | 984,4 | 720 | 900 | 900 | 900 |
| Количество электронных сервисов, к которым подключена АИС МФЦ в целях обеспечения взаимодействия между многофункциональными центрами и федеральными, региональными органами исполнительной власти и органами государственных внебюджетных фондов в электронной форме |  | 30 | 20 | 20 | 21 | 23 |
| Количество обращений в центры оказания услуг для бизнеса | единиц | х | 6000 | 6500 | 7000 | 7500 |
| Количество видов услуг и мер поддержки, предоставляемых в центрах оказания услуг для бизнеса | единиц | х | 114 | 120 | 125 | 130 |

Согласно отчету Министерства экономического развития Республики Хакасия об исполнении госпрограмм республиканского бюджета за 2017 год планируемый результат госпрограммы «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» достигнут, уровень выполнения показателей госпрограммы составил 100%.

Плановые значения достигнуты по 1 показателю из 4 установленных значений целевых показателей и перевыполнены по 3 показателям.

Согласно проекту изменений паспорта госпрограммы на одном уровне (без динамики) на 2019 - 2021 годы запланированы значения двух показателей:

«Время ожидания в очереди при информировании (консультации), подаче запроса о предоставлении государственной (муниципальной) услуги и при получении результата предоставления государственной (муниципальной) услуги» - не более 15 минут;

«Количество получателей, которым оказываются услуги на базе МФЦ» - 900 тыс. человек.

**6.2.  Результаты проверки и анализа планирования расходов республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по непрограммным направлениям деятельности**

В общем объеме распределенных расходов республиканского бюджета непрограммные расходы составят в 2019 году 489 555 тыс. рублей, или 1,8%, в 2020 году – 493 386 тыс. рублей, или 2% и в 2021 году – 473 090 тыс. рублей, или 1,9%.

В соответствии с законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2019 год по 8-ми направлениям в общем объеме 489 555 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2018 год на 167 300 тыс. рублей, или на 25,5%.

Бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в объеме 493 386 тыс. рублей, что на 0,8% больше 2019 года, на 2021 год – 473 090 тыс. рублей, с понижением на 4,1% к 2020 году.

В 2019 году наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности предусматривается на обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия 197 313 тыс. рублей, или 40,3% общего объема непрограммных расходов, в 2020 году - 193 318 тыс. рублей (39,2%), в 2021 году - 193 322 тыс. рублей (40,9%).

Наименьший объем бюджетных ассигнований предусмотрен на непрограммное направление деятельности «Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия» в 2019-2021 годах ежегодно по 5268 тыс. рублей (1,1%).

Объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2017 - 2021 годы представлен в таблице № 36.

Таблица № 36

тыс. рублей

| **наименование** | **2017 год (факт)** | **2018 год (оценка)** | **законопроект** | | | **прирост (снижение) 2019 год к 2018 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **Сумма** | **%** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти Республики Хакасия | 105 187 | 124 029 | 113 592 | 100 486 | 100 486 | -10 437 | 91,6 |
| Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия | 77 198 | 125 060 | 103 969 | 102 969 | 102 969 | -21 091 | 83,1 |
| Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия | 55 242 | 94 642 | 34 580 | 56 512 | 36 212 | -60 062 | 36,5 |
| Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия | 21383 | 27652 | 25 190 | 25 190 | 25 190 | -2 462 | 91,1 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия | 4 505 | 5 686 | 5 268 | 5 268 | 5 268 | -418 | 92,6 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия | 6 723 | 7 884 | 6 143 | 6 143 | 6 143 | -1 741 | 77,9 |
| Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия | 317 519 | 267 822 | 197 313 | 193 318 | 193 322 | -70 509 | 73,7 |
| Резервные фонды Республики Хакасия | 2 993 | 4 080 | 3 500 | 3 500 | 3 500 | -580 | 85,8 |
| **Итого непрограммные расходы** | **590 750** | **656 855** | **489 555** | **493 386** | **473 090** | **-167 300** | **74,5** |

Снижение бюджетных назначений наблюдается по всем 8-ми непрограммным направлениям деятельности, и составляет от 7,4% - на обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия до 2,7 раза - на обеспечение деятельности Избирательной комиссии Республики Хакасия.

Расходы республиканского бюджета по непрограммным направлениям деятельности в разрезе групп видов расходов на 2019-2021 годы представлены в таблице № 37.

Таблица № 37

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код вида расходов** | **наименование** | **2017 год (отчет)** | **2018 год (оценка)** | **законопроект** | | | **прирост (снижение) 2019 год к 2018 году** | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **сумма** | **%** |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 412 524 | 358 432 | 306 357 | 294 751 | 294 751 | -52 075 | 85,5 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 88 421 | 175 624 | 96 700 | 116 132 | 95 832 | -78 924 | 55,1 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 3 542 | 4 080 | 0 | 0 | 0 | -4 080 | 0,0 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 12392 | 20 051 | 0 | 0 | 0 | -20 051 | 0,0 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 3167 | 10 988 | 2 413 | 2 413 | 2 413 | -8 575 | 22,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 70 704 | 87 680 | 84 085 | 80 090 | 80 094 | -3 595 | 95,9 |
|  | **Итого** | **590 750** | **656 855** | **489 555** | **493 386** | **473 090** | **-167 300** | **74,5** |

Анализ распределения бюджетных ассигнований республиканского бюджета по непрограммным направлениям деятельности по группам видов расходов показал, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом бюджетные ассигнования уменьшаются по всем группам расходов. Наибольшие изменения в 2019 году по сравнению с текущим годом отмечены по расходам республиканского бюджета на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд - уменьшаются в 1,8 раза, или на 78 924 тыс. рублей.

**6.3. Результаты проверки и анализа формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) республиканскими государственными бюджетными и автономными учреждениями, на предоставление субсидий на иные цели, не связанные с выполнением государственного задания**

По результатам анализа расходов республиканского бюджета, выделенных в виде субсидий республиканским государственным бюджетным и автономным учреждениям (далее – республиканские государственные учреждения) на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели, не связанные с выполнением государственного задания, установлено следующее.

В целях составления государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) республиканскими государственными учреждениями, а также доведения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на республиканском уровне разработаны и действуют следующие порядки, утвержденные постановлениями Правительства Республики Хакасия:

Порядок формирования, ведения и утверждения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ (от 15.09.2017 № 479);

Порядок формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении республиканских государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания (от 21.12.2015 № 672 (в редакции от 18.10.2017 № 533).

Объем субсидий республиканским государственным учреждениям на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов планируется с ежегодным снижением, в 2019 году на 2,1%, составит 5 475 449 тыс. рублей, на 2020 год – на 7,6% (5 057 370 тыс. рублей), на 2021 год – на 1,3% (4 989 725 тыс. рублей).

По итогам 2017 года исполнение расходов на предоставление указанных субсидий составило 90,5% (план – 4 630 748 тыс. рублей, факт – 4 192 894 тыс. рублей). За 9 месяцев 2018 года исполнение по расходам республиканского бюджета в целом составило 69%.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий республиканским государственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания (коды вида расходов 610 и 620) представлен в таблице № 38.

Таблица № 38

тыс. рублей

| **показатели** | | **2017 год (факт)** | **2018 год (оценка)** | **законопроект** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **Субсидии бюджетным учреждениям** | | **2 991 270** | **3 962 013** | **4 031 611** | **3 623 836** | **3 545 376** |
| Отклонения к предыдущему году | сумма | х | 970 743 | 69 598 | -407 775 | -78 460 |
| процент | х | 32 | 1,8 | -10,1 | -2,2 |
| **Субсидии автономным учреждениям** | | **1 201 624** | **1 631 575** | **1 443 838** | **1 433 534** | **1 444 349** |
| Отклонения к предыдущему году | сумма | х | 429 951 | -187 737 | -10 304 | 10 815 |
| процент | х | 36 | -11,5 | -0,7 | 0,8 |
| **Итого субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)** | | **4 192 894** | **5 593 588** | **5 475 449** | **5 057 370** | **4 989 725** |
| Отклонения к предыдущему году | сумма | х | 1 400 694 | -118 139 | -418 079 | -67 645 |
| процент | х | 33 | -2,1 | -7,6 | -1,3 |
| % в общей сумме распределенных расходов республиканского бюджета |  | 16,2 | 15,9 | 20,6 | 20,4 | 19,8 |

В общем объеме распределенных расходов республиканского бюджета в 2019 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий республиканским государственным учреждениям, составляют 20,6%, на 2020 год – 20,4% и на 2021 год – 19,8% (в 2018 году – 15,9%).

На финансовое обеспечение государственных заданий бюджетным и автономным учреждениям в 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования по 11 главным распорядителям. Наибольший объем бюджетных ассигнований в 2019 году предусмотрен учреждениям Министерства здравоохранения Республики Хакасия – 1 769 975 тыс. рублей, или 32,3% общего объема средств субсидий, Министерства образования и науки Республики Хакасия – 1 302 652 тыс. рублей, или 23,8% общего объема.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение государственных заданий в разрезе разделов бюджетной классификации расходов республиканского бюджета на 2017 – 2019 годы, представлено в таблице № 39.

Таблица № 39

тыс. рублей

| **разделы классификации расходов** | **2017 год (факт)** | **2018 год (оценка)** | **2019 год (проект)** | **изменение объемов 2019 года по сравнению** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **с 2017 годом** | | **с 2018 годом** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Образование | 1 502 271 | 1 716 908 | 1 586 133 | 83 862 | 5,6 | -130 775 | -7,6 |
| *доля в общем объеме* | *35,8* | *30,7* | *29,0* |  |  |  |  |
| Здравоохранение | 957 333 | 1 555 353 | 1 769 975 | 812 642 | 84,9 | 214 622 | 13,8 |
| *доля в общем объеме* | *22,8* | *27,8* | *32,3* |  |  |  |  |
| Социальная политика | 550 174 | 675 820 | 655 400 | 105 226 | 19,1 | -20 420 | -3,0 |
| *доля в общем объеме* | *13,1* | *12,1* | *12,0* |  |  |  |  |
| Культура, кинематография | 449 904 | 682 145 | 619 599 | 169 695 | 37,7 | -62 546 | -9,2 |
| *доля в общем объеме* | *10,7* | *12,2* | *11,3* |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 312 055 | 389 814 | 294 207 | -17 848 | -5,7 | -95 607 | -24,5 |
| *доля в общем объеме* | *7,4* | *7,0* | *5,4* |  |  |  |  |
| Физическая культура и спорт | 267 596 | 359 239 | 363 918 | 96 322 | 36,0 | 4 679 | 1,3 |
| *доля в общем объеме* | *6,4* | *6,4* | *6,6* |  |  |  |  |
| Средства массовой информации | 117 669 | 148 646 | 132 592 | 14 923 | 12,7 | -16 054 | -10,8 |
| *доля в общем объеме* | *2,8* | *2,7* | *2,4* |  |  |  |  |
| Охрана окружающей среды | 28 916 | 37 636 | 30 760 | 1 844 | 6,4 | -6 876 | -18,3 |
| *доля в общем объеме* | *0,7* | *0,7* | *0,6* |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 2 250 | 22 425 | 17 967 | 15 717 | 698,5 | -4 458 | -19,9 |
| *доля в общем объеме* | *0,05* | *0,4* | *0,3* |  |  |  |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 726,00 | 5 602 | 4 898 | 172 | 3,6 | -704 | -12,6 |
| *доля в общем объеме* | *0,1* | *0,1* | *0,1* |  |  |  |  |
| **Итого** | **4 192 894** | **5 593 588** | **5 475 449** | **1 282 555** | **30,6** | **-118 139** | **-2,1** |

Увеличение бюджетных ассигнований на выполнение государственных заданий в 2019 году по сравнению с ожидаемым за 2018 год планируется по 2-м разделам: «Здравоохранение» - на 13,8%, или на 214 622 тыс. рублей и «Физическая культура и спорт» - на 1,3%, или на 4679 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом бюджетные ассигнования на выполнение государственных заданий в 2019 году увеличиваются по 9-ти разделам: «Общегосударственные вопросы» - в 8 раз, «Здравоохранение» - в 1,8 раза, «Культура и кинематография» - в 1,4 раза, «Физическая культура и спорт» - в 1,4 раза, «Социальная политика» - на 19,1%, «Средства массовой информации» - на 12,7%, «Охрана окружающей среды» - на 6,4%, «Образование» - на 5,6%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - на 3,6%.

Наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований по сравнению с 2017 годом отмечается по разделам: «Здравоохранение» - на 812 642 тыс. рублей, или в 8 раз.

Снижение объема бюджетных ассигнований на выполнение государственных заданий в 2019 году по сравнению с 2018 годом планируется по 8-ми разделам и составляет от 3% по разделу «Социальная политика» до 24,5% - Национальная экономика».

Наибольшее снижение объема субсидий по сравнению с 2017 годом планируется по разделу «Национальная экономика» - на 17 848 тыс. рублей, или на 5,7%.

**6.4. Результаты проверки и анализа формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на обеспечение уставной деятельности юридических лиц, а также взносов в уставные капиталы юридических лиц**

Объем субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг в 2019 году планируется в сумме 595 563 тыс. рублей, в 2020 году - 584 489 тыс. рублей, в 2021 году – 586 243 тыс. рублей.

В структуре общих распределенных расходов республиканского бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2019 году – 2,2%, в 2020 году – 2,4%,в 2021 году – 2,3% (в 2018 году – 3,2%).

По итогам 2017 года исполнение расходов на предоставление указанных субсидий составило 84,1% (план – 908 198 тыс. рублей, факт – 763 565 тыс. рублей). За 9 месяцев 2018 года исполнение по расходам республиканского бюджета в целом составило 69%.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг представлен в таблице № 40.

Таблица № 40

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **объем субсидии** | **доля в расходах, %** | **отклонения к предыдущему году** | |
| **сумма** | **%** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2016 год (факт) | 965 843 | 3,4 | х | х |
| 2017 год (факт) | 763 565 | 3,0 | -202 278 | 79,1 |
| 2018 год (оценка) | 1 129 967 | 3,2 | 366 402 | 148,0 |
| 2019 год (прогноз) | 595 563 | 2,2 | -534 404 | 52,7 |
| 2020 год (прогноз) | 584 489 | 2,4 | -11 074 | 98,1 |
| 2021 год (прогноз) | 586 243 | 2,3 | 1 754 | 100,3 |

Согласно ведомственной структуре расходов республиканского бюджета бюджетные ассигнования на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг в 2019 году предусмотрены по 9-ти главным распорядителям бюджетных средств. Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия – 227 194 тыс. рублей, или 38,1% общего объема данных субсидий, по Министерству социальной защиты Республики Хакасия – 124 851 тыс. рублей, или 21%.

Объем субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в 2019 году по сравнению с 2018 годом сократился в 1,9 раза, или на 534 404 тыс. рублей. Снижение объема субсидий предусмотрено по 3-м разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» - на 3880 тыс. рублей, или на 4,9%, 04 «Национальная экономика» - на 532 187 тыс. рублей (в 2,6 раза), 10 «Социальная политика» - на 48 917 тыс. рублей (на 28%), что в основном связано с тем, что в законопроекте не планируются расходы за счет средств федерального бюджета.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг представлен в таблице № 41.

Таблица № 41

тыс. рублей

| **код и наименование раздела бюджетной классификации** | **2018 год (оценка)** | | **законопроект** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 «Общегосударственные вопросы» | 79 508 | 7,0 | 75 628 | 12,7 | 71 633 | 12,3 | 71 637 | 12,2 |
| 04 «Национальная экономика» | 873 181 | 77,3 | 340 994 | 57,3 | 333 915 | 57,1 | 335 665 | 57,3 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 0 | 0,0 | 50 000 | 8,4 | 50 000 | 8,6 | 50 000 | 8,5 |
| 07 «Образование» | 2 270 | 0,2 | 2 850 | 0,5 | 2 850 | 0,5 | 2 850 | 0,5 |
| 08 «Культура, кинематография» | 140 | 0,0 | 140 | 0,0 | 140 | 0,0 | 140 | 0,0 |
| 10 «Социальная политика» | 174 868 | 15,5 | 125 951 | 21,1 | 125 951 | 21,5 | 125 951 | 21,5 |
| **Всего** | **1 129 967** | **100** | **595 563** | **100** | **584 489** | **100,0** | **586 243** | **100,0** |

Увеличение субсидий в 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год планируется по разделу 07 «Образование» на 580 тыс. рублей, или на 25,6%.

Законопроектом на 2019 - 2021 годы предусмотрены субсидии по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 50 000 тыс. рублей ежегодно в рамках государственной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия» на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги: теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в сумме 43 892 тыс. рублей, водоснабжения и водоотведения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в сумме 6108 тыс. рублей.

Кроме того, в целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» законопроектом на 2019 - 2021 годы предусмотрено предоставление субсидий на развитие крестьянских фермерских хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов в сумме 3060 тыс. рублей ежегодно. Данные субсидии планируется выделять в рамках реализации мероприятий Регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской местности» государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе».

Также, законопроектом на 2019 - 2021 годы предусмотрены средства республиканского бюджета на софинансирование с федеральным бюджетом на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса в сумме 987 тыс. рублей ежегодно в рамках подпрограммы «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе».

При этом следует отметить, что законопроектом на 2019-2021 годы не планируются бюджетные ассигнования по 7-ми видам субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг, которые имеются в законе о республиканском бюджете на 2018 год в общей сумме 25 014 тыс. рублей, в рамках государственных программ:

«Региональная политика Республики Хакасия (2017 - 2021 годы)» подпрограммы «Развитие социально ориентированной журналистики» на государственную поддержку в сфере средств массовой информации – 2250 тыс. рублей;

«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия (2017 - 2021 годы)» подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды в Республике Хакасия» на создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в экономику – 500 тыс. рублей; подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Хакасия» на поддержку малого и среднего предпринимательства – 1884 тыс. рублей;

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе на 2013 - 2020 годы» подпрограммы «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на компенсацию сельскохозяйственным товаропроизводителям ущерба, причиненного в результате чрезвычайных ситуаций природного характера (стихийных бедствий) – 9144 тыс. рублей, выращивание овощных культур и картофеля для граждан, пострадавших от чрезвычайной ситуации природного характера – 236 тыс. рублей, улучшение условий содержания сельскохозяйственных животных и условий труда в животноводстве – 8000 тыс. рублей и воспроизводство птицы – 3000 тыс. рублей.

В ходе анализа бюджетных ассигнований, предусмотренных **на предоставление взносов в уставные капиталы юридических лиц, а также субсидий на обеспечение уставной деятельности юридических лиц** установлено следующее.

Частью 2 статьи 8 законопроекта и в ведомственной структуре расходов республиканского бюджета (вид расходов 810) на 2019 год предусмотрены средства республиканского бюджета на предоставление субсидии акционерному обществу «Дирекция республиканских рынков» на возмещение части затрат, связанных с оказанием услуг, в виде вклада в имущество общества в сумме 7400 тыс. рублей (план 2018 год – 10 855 тыс. рублей, факт на 01.10.2018 – 8141,3 тыс. рублей).

Кроме того, в 2018 году предусмотрены средства республиканского бюджета на предоставление субсидии открытому акционерному обществу «Аэропорт Абакан» на комплексную реконструкцию и модернизацию имущества, развитие инфраструктуры аэропорта в сумме 9398 тыс. рублей, исполнение на 01.10.2018 отсутствует.

**6.5. Результаты проверки и анализа планирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств**

В соответствии с пунктом 3 статьи 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации частью 1 статьи 4 законопроекта предусматриваются бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год – в объеме 1 202 057 тыс. рублей, на 2020 год – 1 202 393 тыс. рублей и на 2021 год – в объеме 1 202 779 тыс. рублей.

В структуре общих распределенных расходов республиканского бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2019 году – 4,5%, в 2020-2021 годах по 4,8% ежегодно (в 2018 году – 6,4%).

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств, представлен в таблице № 42.

Таблица № 42

тыс. рублей

|  | **объем субсидии по законопроекту** | **доля в расходах %** | **отклонения к предыдущему году** | | **субсидии из федерального бюджета (приложение 33)** | **объем субсидии с учетом федеральных средств** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма** | **%** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2016 год | 2 079 357 | 7,3 | х | х | х | 2 079 357 |
| 2017 год (отчет) | 1 749 913 | 6,8 | -329 444 | 84,2 | х | 1 749 913 |
| 2018 год (оценка) | 2 249 051 | 6,4 | 499 138 | 128,5 | х | 2 249 051 |
| 2019 год (прогноз) | 1 202 057 | 4,5 | -1 046 994 | 53,4 | 880 346,2 | 2 082 403 |
| 2020 год (прогноз) | 1 202 393 | 4,8 | 336 | 100,03 | 915 120,5 | 2 117 514 |
| 2021 год (прогноз) | 1 202 779 | 4,8 | 386 | 100,03 | 940 294,4 | 2 143 073 |

В 2019 году по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств уменьшаются на 1 046 994 тыс. рублей, или в 1,9 раза, в плановом периоде 2020-2021 годах ежегодно увеличиваются на 0,03%, в 2020 году – на 336 тыс. рублей, в 2021 году – на 386 тыс. рублей.

Следует отметить, что законопроектом на 2019-2021 годы не планируются бюджетные ассигнования по 10-ти публичным нормативным обязательствам, которые имеются в законе о республиканском бюджете на 2018 год в общей сумме 784 479 тыс. рублей.

При этом проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (приложение 33) Республики Хакасия предусмотрены данные публичные нормативные обязательства на 2019 год в объеме 880 346,2 тыс. рублей, на 2020 год – 915 120,5 тыс. рублей и на 2021 год – 940 294,4 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенных фактов, расчетный объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год составит 2 082 403 тыс. рублей, на 2020 год – 2 117 514 тыс. рублей и на 2021 год – 2 143 073 тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований по видам публичных нормативных обязательств, не включенных в законопроект на 2019 и плановый период 2020-2021 годов, представлены в таблице № 43.

Таблица № 43

тыс. рублей

| **наименование** | **2018 год (бюджет)** | **проект федерального закона** **(приложение 33)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 231 256 | 226 293,1 | 226 292,7 | 226 292,7 |
| Осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации | 3 619 | 3 850,4 | 4 542,8 | 5 107,6 |
| Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» | 26 529 | 26 375,6 | 28 883,0 | 30 038,7 |
| Выплата государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в соответствии с Федеральным законом от 17 сентября 1998 года № 157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» | 57 | 83,4 | 84,7 | 86,0 |
| Выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 года № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» | 29 | 18,6 | 18,6 | 18,6 |
| Выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ 2О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» | 11 611 | 12 994,0 | 13 541,5 | 14 062,5 |
| Выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» | 428 717 | 515 728,1 | 537 523,0 | 558 160,4 |
| Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка | 66 680 | 81 736,6 | 90 071,1 | 91 242,9 |
| Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 11 901 | 13 266,4 | 14 163,1 | 15 285,0 |
| **Итого** | **780 399** | **880 346,2** | **915 120,5** | **940 294,4** |

На 2019-2021 годы предусмотрены бюджетные ассигнования по 50-ти публичным нормативным обязательствам, в том числе по публичным нормативным выплатам гражданам несоциального характера ежегодно по 15 885 тыс. рублей, по публичным нормативным социальным выплатам гражданам в 2019 году 1 186 172 тыс. рублей, которые с учетом публичных нормативных обязательств за счет средств федерального бюджета составят 2 066 518,2 тыс. рублей, в 2020 году – 1 186 508 тыс. рублей (2 101 628,5 тыс. рублей) и в 2021 году – 1 186 894 тыс. рублей (2 127 188,4 тыс. рублей).

В приложениях к законопроекту  8 «Ведомственная структура расходов республиканского бюджета Республики Хакасия на 2019 год», 9 «Ведомственная структура расходов республиканского бюджета Республики Хакасия на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на реализацию публичных нормативных обязательств распределены, как и в 2018 году, по 6-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Республики Хакасия по разделам классификации расходов представлены в таблице № 44.

Таблица № 44

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код и наименование раздела бюджетной классификации** | **2018 год (оценка)** | | **законопроект** | | | | | |
| **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| 01 «Общегосударственные вопросы» | 4 670 | 0,2 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| 09 «Здравоохранение» | 4 080 | 0,2 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| 10 «Социальная политика» | 2 226 106 | 99,0 | 1 188 197 | 98,8 | 1 188 533 | 98,8 | 1 188 919 | 98,8 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 14 195 | 0,6 | 13 860 | 1,2 | 13 860 | 1,2 | 13 860 | 1,2 |
| **Всего** | **2 249 051** | **100** | **1 202 057** | **100** | **1 202 393** | **100** | **1 202 779** | **100** |

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 – 2021 годах по законопроекту предусматривается по разделу «Социальная политика», удельный вес которых составляет 98,8%.

Расчет ассигнований республиканского бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 – 2021 годы произведен с учетом показателей численности населения Республики Хакасия, пользующихся социальными выплатами в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Хакасия. При этом в пояснительной записке к законопроекту отсутствует информация о расчете ассигнований республиканского бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств с учетом индексации.

**6.6. Результаты проверки и анализа планирования расходов республиканского бюджета на дорожный фонд Республики Хакасия**

Согласно статье 5 законопроекта бюджетные ассигнования дорожного фонда Республики Хакасия на 2019 год установлены в объеме 1 667 977 тыс. рублей, что на 70 335 тыс. рублей, или на 4,4% больше утвержденных ассигнований 2018 года, на 2020 год – 1 793 621 тыс. рублей (с ростом на 125 644 тыс. рублей, или на 7,5% к уровню 2019 года), на 2021 год – 1 954 937 тыс. рублей (с ростом на 161 316 тыс. рублей, или на 9% к уровню 2020 года).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Хакасия на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представлен в таблице № 45.

Таблица № 45

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **объем дорожного фонда Республики Хакасия** | | | | | **отклонения плановых назначений к предыдущему году** | |
| **бюджет** | **исполнение** | **отклонение исполнения от бюджета** | | **законопроект** |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2016 год | 1 276 771 | 996 802 | -279 969 | 78,1 | х | х | х |
| 2017 год | 1 201 729 | 525 895 | -675 834 | 43,8 | х | -75 042 | 94,1 |
| 2018 год (оценка) | 1 597 642 | 684 652\* | -912 990 | 42,9\* | х | 395 913 | 132,9 |
| 2019 год (прогноз) | х | х | х | х | 1 667 977 | 70 335 | 104,4 |
| 2020 год (прогноз) | х | х | х | х | 1 793 621 | 125 644 | 107,5 |
| 2021 год (прогноз) | х | х | х | х | 1 954 937 | 161 316 | 109,0 |

\*исполнение за 9 месяцев 2018 года

Анализ исполнения бюджетных назначений по дорожному фонду Республики Хакасия за предыдущие периоды показал, что неисполнение за 2016 год составило 21,9% бюджетных назначений, или 279 969 тыс. рублей, в 2017 году – 56,2%, или 675 834 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года неосвоено 57,1% бюджетных назначений (912 990 тыс. рублей).

В соответствии с частью 2 статьи 3 Закона Республики Хакасия от 08.11.2011 № 93-ЗРХ «О дорожном фонде Республики Хакасия» **бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.**

В нарушение части 2 статьи 3 Закона Республики Хакасия от 08.11.2011 № 93-ЗРХ «О дорожном фонде Республики Хакасия» бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, не направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году. Так в 2017 году бюджетные ассигнования дорожного фонда не увеличены на сумму 279 969 тыс. рублей (неисполнение за 2016 год), в 2018 году на сумму 675 834 тыс. рублей (неисполнение за 2017 год).

Исходя из процента неосвоенных бюджетных ассигнований по дорожному фонду Республики Хакасия за 9 месяцев 2018 года в размере 57,1% (912 990 тыс. рублей) следует ожидать неполное освоение бюджетных ассигнований дорожного фонда и за 2018 год.

Кроме того, в соответствии с частью 2.1 статьи 3 Закона Республики Хакасия от 08.11.2011 № 93-ЗРХ «О дорожном фонде Республики Хакасия» объем бюджетных ассигнований дорожного фонда **подлежит увеличению в текущем финансовом году и (или) очередном финансовом году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов республиканского бюджета Республики Хакасия, учитываемых при формировании дорожного фонда**.

В нарушение части 2.1 статьи 3 Закона Республики Хакасия от 08.11.2011 № 93-ЗРХ «О дорожном фонде Республики Хакасия» положительная разница между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов республиканского бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда в 2017 году, в сумме 83 045 тыс. рублей не направлена на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2018 году.

Согласно реестру источников доходов республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, представленному одновременно с законопроектом, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Хакасия сформирован в соответствии с прогнозируемым объемом доходов республиканского бюджета по 8-ми доходным источникам формирования дорожного фонда.

Основную долю доходных источников формирования дорожного фонда (87,9%) на 2019 год составляют два источника, в том числе доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в республиканский бюджет – 67,4% и транспортный налог – 20,6%.

Бюджетные ассигнования дорожного фондаРеспублики Хакасия предусмотрены по двум разделам, подразделам классификации расходов республиканского бюджета - 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» законопроектом на 2019 год предусмотрены расходы в объеме 1 667 500 тыс. рублей (рост на 4,4% к уровню прошлого года), на 2020 год – 1 793 144 тыс. рублей (на 7,5%), на 2021 год – 1 954 460 тыс. рублей (на 9%).

Основной объем средств дорожного фонда (99,5%) в 2019 году планируется в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 1 659 270 тыс. рублей, в том числе на:

строительство и реконструкцию, содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения – 1 045 891 тыс. рублей;

строительство и реконструкцию, содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 302 000 тыс. рублей;

обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства) – 148 537 тыс. рублей;

мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения - 4000 тыс. рублей;

реализацию мероприятий **Регионального проекта «Дорожная сеть»** в целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» для софинансирования с федеральным бюджетом – 158 842 тыс. рублей, в том числе на проведение ремонта покрытия проезжей части на автомобильных дорогах регионального и межмуниципального значения планируется предусмотреть – 125 242 тыс. рублей и на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог Абакано - Черногорской агломерации – 33 600 тыс. рублей.

На плановый период 2020-2021 годов в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» планируется 1 773 204 тыс. рублей и 1 954 460 тыс. рублей соответственно.

В рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» в 2019 году в целях софинансирования с федеральным бюджетом запланированы расходы на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий в части обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности, автомобильными дорогами, в сумме 8230 тыс. рублей (0,5% от объемов дорожного фонда).

На плановый период 2020-2021 годов в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» планируются средства в сумме 19 940 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год расходы не предусмотрены.

По подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» по Министерству финансов Республики Хакасия за счет средств дорожного фонда предусмотрены процентные платежи, связанные с использованием кредитов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования на 2019-2021 годы по 477 тыс. рублей ежегодно.

**6.7. Результаты проверки и анализа планирования расходов республиканского бюджета на Региональные проекты Республики Хакасия**

Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» определяет национальные цели, задачи и соответствующие целевые показатели развития на ближайшие 6 лет по 12-ти стратегическим направлениям. Реализация положений данного Указа предполагается в рамках национальных проектов и программ и входящих в их состав федеральных проектов в качестве структурных элементов государственных программ Российской Федерации.

В настоящее время на федеральном уровне разработаны паспорта 12 национальных проектов и программ, которые утверждены Президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам: демография, здравоохранение, образование, жилье и городская среда, экология, безопасные и качественные автомобильные дороги, производительность труда и поддержка занятости, наука, цифровая экономика, культура, малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы, международная кооперация и экспорт.

В целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» законопроектом на реализацию Региональных проектов запланировано софинансирование с федеральным бюджетом в размере 1% из средств республиканского бюджета Республики Хакасия.

Внесены изменения в организацию проектной деятельности в Республике Хакасия в части возложения функции регионального проектного офиса на Министерство экономического развития Республики Хакасия и утверждения нового Положения об организации проектной деятельности в Правительстве Республики Хакасия. Кроме того, закреплена персональная ответственность за реализацию Указа.

В 2018 году Республика Хакасия участвует в 9-ти приоритетных проектах и программах Российской Федерации по 5-ти направлениям стратегического развития Российской Федерации. Согласно распоряжениям Правительства Российской Федерации Республике Хакасия в 2018 году распределены субсидии по 3-м направлениям стратегического развития – «Образование», «Здравоохранение», «ЖКХ и городская среда». Из них 4 приоритетных проекта выделены в государственных программах Республики Хакасия в виде обособленных структурных элементов (подпрограмм или основных мероприятий) по целевым статьям расходов республиканского бюджета.

В приложении № 6 к заключению Контрольно-счетной палаты представлена аналитическая информация о расходах республиканского бюджета по Региональным проектам Республики Хакасия на 2019**-**2021 годы.

На 2019 год законопроектом предусмотрены средства республиканского бюджета на реализацию мероприятий 37 Региональных проектов с общим объемом финансирования 591 451 тыс. рублей, на 2020 год – 37 Региональных проектов на сумму 636 840 тыс. рублей, на 2021 год – 40 Региональных проектов на сумму 487 198 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета на исполнение Региональных проектов Республики Хакасия на 2019-2021 годы по разделам классификации расходов представлены в таблице № 46.

Таблица № 46

тыс. рублей

| **Код и наименование раздела бюджетной классификации** | **Законопроект** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 04 «Национальная экономика» | 177 529 | 30,0 | 196 845 | 30,9 | 200 292 | 41,1 |
| 05 ««Жилищно-коммунальное хозяйство» | 39 636 | 6,7 | 37 885 | 5,9 | 19 592 | 4,0 |
| 06 «Охрана окружающей среды» | 1 095 | 0,2 | 1 135 | 0,2 | 2 135 | 0,4 |
| 07 «Образование» | 24 320 | 4,1 | 36 495 | 5,7 | 19 340 | 4,0 |
| 08 «Культура, кинематография» | 2 502 | 0,4 | 9 429 | 1,5 | 8 855 | 1,8 |
| 09 «Здравоохранение» | 279 817 | 47,3 | 287 037 | 45,1 | 200 708 | 41,2 |
| 10 «Социальная политика» | 46 679 | 7,9 | 46 959 | 7,4 | 14 280 | 2,9 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 19 873 | 3,4 | 21 055 | 3,3 | 21 996 | 4,5 |
| **Всего** | **591 451** | **100,0** | **636 840** | **100,0** | **487 198** | **100,0** |

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение Региональных проектов по законопроекту предусматривается по разделу 09 «Здравоохранение», удельный вес составляет на 2019 год – 47,3%, на 2020 год – 45,1%, на 2021 год – 41,2% и 04 «Национальная экономика» (соответственно 30%, 30,9%, 41,1%).

По разделу «Здравоохранение» в рамках семи Региональных проектов на 2019 год предусмотрены средства в размере 279 817 тыс. рублей на софинансирование субсидий из федерального бюджета, в том числе на:

приобретение мобильных комплексов (передвижных ФАПов) – 130 тыс. рублей;

создание и внедрение «Новой модели медицинской организации, оказывающей первичную медико-санитарную помощь» – 4844 тыс. рублей;

обеспечение вылетов санитарной авиации – 26 567 тыс. рублей;

создание врачебных амбулаторий, фельдшерских, фельдшерско-акушерских пунктов, отвечающих современным требованиям, в населенных пунктах с численностью населения от 101 до 2000 человек – 15 864 тыс. рублей;

реконструкцию здания лечебного корпуса № 1 ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской» – 3860 тыс. рублей;

проведение информационно-коммуникационной компании, направленной на профилактику онкологических заболеваний – 1100 тыс. рублей;

создание 3 функциональных центров амбулаторной онкологической помощи – 88 330 тыс. рублей;

строительство радиологического и хирургического корпусов на базе ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканский клинический онкологический диспансер» – 24 327 тыс. рублей;

переоснащение оборудованием для диагностики и лечения методами ядерной медицины, в соответствии с порядками оказания медицинской помощи медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями – 909 тыс. рублей;

развитие материально-технической базы детских поликлиник, детских больниц и детских поликлинических отделений медицинских организаций Республики Хакасия (приобретение оборудования, создание организационно-планировочных решений внутренних пространств, проведение капитальных ремонтов) – 99 812 тыс. рублей;

реконструкцию ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканская клиническая детская больница» (пристройка для размещения компьютерного томографа) – 2785 тыс. рублей;

создание единого цифрового контура в здравоохранении Республики Хакасия на основе единой государственной информационной системы здравоохранения – 2597 тыс. рублей;

оснащение Республиканского центра медицинской профилактики и Центра здоровья для взрослых медицинским оборудованием – 5592 тыс. рублей;

организацию оказания медицинской помощи по профилю «Гериатрия» – 3100 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» в рамках 16-ти Региональных проектов на 2019 год предусмотрены средства в общей сумме 177 529 тыс. рублей на софинансирование субсидий из федерального бюджета, в том числе в области:

сельского хозяйствапланируется предоставление субсидий на развитие крестьянским фермерским хозяйствам и сельскохозяйственным потребительским кооперативам 3060 тыс. рублей, внедрение цифровых платформ, позволяющих прослеживать сельскохозяйственную продукцию, обеспечить сбыт на цифровых платформах и рынках, оказать консультационную помощь гражданам и сельхозпроизводителям в части сельского хозяйства и получить государственные и иные услуги в электронном виде 462 тыс. рублей;

водного хозяйства планируется предусмотреть 42 тыс. рублей на мероприятия по очистке от мусора берегов и прилегающих акваторий реки Енисей;

дорожного хозяйствапланируется предусмотреть 125 242 тыс. рублей на проведение ремонта покрытия проезжей части на автомобильных дорогах регионального и межмуниципального значения и 33 600 тыс. рублей на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог Абакано - Черногорской агломерации.

По разделу «Социальная политика» в рамках двух Региональных проектов на 2019 год предусмотрен объем средств в размере 46 679 тыс. рублей на софинансирование субсидий из федерального бюджета, из них 14 000 тыс. рублей на обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами и 32 679 тыс. рублей на строительство жилого корпуса ГБУ Республики Хакасия «Туимский психоневрологический интернат».

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2019 год запланированы мероприятия на общую сумму 39 636 тыс. рублей, врамках трех Региональных проектов:

«Формирование комфортной городской среды» в сумме 11 393 тыс. рублей на создание механизмов развития комфортной городской среды, комплексного развития городов и других населенных пунктов;

«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в сумме 829 тыс. рублей на переселение из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда;

«Питьевая вода» в сумме 27 414 тыс. рублей, в том числе софинансирование с федеральным бюджетом в сумме 2041 тыс. рублей на развитие систем водоснабжения муниципальных образований.

По разделу «Образование» в рамках восьми Региональных проектов на 2019 год предусмотрены средства в размере 24 320 тыс. рублей на софинансирование субсидий из федерального бюджета, в том числе в сфере:

образования в сумме 23 170 тыс. рублей, в том числе на строительство новых школ – 10 310 тыс. рублей, ликвидацию 3-сменного обучения – 3910 тыс. рублей, обновление материально-технической базы сельских общеобразовательных учреждений – 1660 тыс. рублей, создание современной безбарьерной среды во всех общеобразовательных организациях – 550 тыс. рублей, ремонт спортзалов школ в сельской местности, обеспечение высокоскоростным интернетом и новой компьютерной техникой всех школ республики Хакасия, создание центра по обучению одаренных детей, создание центров опережающей дополнительной профессиональной подготовки – 6740 тыс. рублей;

молодежной политики в сумме 1150 тыс. рублей на мероприятия по созданию условий для развития наставничества, поддержки общественных инициатив и проектов, в том числе в сфере добровольчества (волонтерства).

По разделу «Физическая культура и спорт» на 2019 год запланировано софинансирование с федеральным бюджетом в сумме 19 873 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий одного Регионального проекта в части создания физкультурно-оздоровительных комплексов – 16 146 тыс. рублей, проведения спортивных мероприятий – 383 тыс. рублей, подготовки кадров, оснащения спортивным оборудованием, подготовки спортивного резерва – 3344 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура, кинематография» в рамках трех Региональных проектов на 2019 год запланировано софинансирование с федеральным бюджетом в сумме 2502 тыс. рублей, из них на укрепление материально-технической базы учреждений культуры – 362 тыс. рублей, поддержку талантливой молодежи, подготовка кадров, грантовую поддержку НКО в сфере культуры – 620 тыс. рублей и проведение крупных международных и всероссийских фестивалей – 1500 тыс. рублей.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 2019 год предусмотрен объем средств в размере 1095 тыс. рублей, в том числе на реализацию Регионального проекта «Сохранение биологического разнообразия» – 160 тыс. рублей и софинансирование с федеральным бюджетом на капитальные вложения в создание объектов по обработке и утилизации твердых коммунальных отходов в рамках регионального проекта «Создание комплексной отрасли по обращению с ТКО» – 935 тыс. рублей.

**7. Результаты проверки и анализа формирования и обоснованности бюджетных ассигнований на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

Согласно дополнительным материалам, представленным к законопроекту, расходы республиканского бюджета на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы (далее по тексту также - РАИП) предусмотрены на 2019 год в сумме – 548 245

тыс. рублей, на 2020 год – 653 201 тыс. рублей, на 2021 год – 730 139 тыс. рублей.

При формировании республиканского бюджета на 2019 год, доля РАИП в общем объеме распределенных расходов республиканского бюджета составила 2,1%, на 2020 год – 2,6%, на 2021 год – 2,9%. Весь планируемый объем бюджетных инвестиций предусмотрен за счет программных средств. Сведения о финансовом обеспечении РАИП представлены в таблице № 47.

Таблица № 47

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Объем бюджетных ассигнований | тыс. рублей | 1 481 220 | 548 245 | 653 201 | 730 139 |
| Отклонения к предыдущему году | сумма |  | -932 975 | 104 956 | 76 938 |
| процент |  | 37,0 | 119,1 | 111,8 |

По сравнению с предыдущим годом расходы на РАИП запланированы со снижением в 2019 году – на 63%, что в основном обусловлено:

погашением кредиторской заложенности за оснащение оборудованием «Хакасского национального краеведческого музея им. Л.Р. Кызласова» (кредиторская задолженность 2017 года в сумме 16 851 тыс. рублей полностью оплачена в 2018 году);

завершением в 2018 году строительства Регионального центра спортивной подготовки в рп Вершина Теи (на 01.10.2018 профинансировано 21 584,5 тыс. рублей, или 93,8% от бюджетных ассигнований);

завершением в 2018 году оснащения «Перинатального центра на 150 коек в г. Абакане» (на 01.10.2018 профинансировано 112 320,2 тыс. рублей, или 85% от бюджетных ассигнований);

завершением в 2019 году оснащения «Лечебного корпуса № 2 ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской». В целом по объекту на 01.10.2018 профинансировано 607 902,2 тыс. рублей, или 57,2% от бюджетных ассигнований, исполнение с учетом кредиторской задолженности составляет 69,3%, что свидетельствует о риске неосвоения бюджетных ассигнований в полном объеме.

Кроме того, снижение бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства обусловлено введением моратория на строительство (реконструкцию) новых объектов капитального характера, за исключением объектов в рамках софинансирования из федерального бюджета и объектов, финансируемых за счет средств дорожного фонда, в соответствии с «Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В 2020-2021 годах планируется увеличение расходов на РАИП на 19,1% и 11,8% соответственно в связи с увеличением объема бюджетных ассигнований на реконструкцию автомобильных дорог за счет средств дорожного фонда.

Перечень строек и объектов на 2019 - 2021 годы включает в себя 33 объекта капитального строительства, финансируемых в рамках 8-ми госпрограмм. Так, наибольший объем бюджетных ассигнований РАИП предусмотрен по госпрограмме «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» (в 2019 году - 247 869 тыс. рублей, или 45,2% общего объема расходов РАИП, в 2020 году – 518 446 тыс. рублей, или 79,4%, в 2021 году – 661 140 тыс. рублей, или 90,5%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов республиканского бюджета бюджетные инвестиции в рамках РАИП на 2019-2021 годы планируются Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия (в 2019 году – 45,2% от общего объема расходов РАИП, в 2020 году – 79,4%, в 2021 году – 90,5%), Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия (в 2019 году – 51,7%, в 2020 году – 15,7%, в 2021 году – 5,1%), Министерству спорта Республики Хакасия (в 2019 году – 0,9%, в 2020 и 2021 годах – расходы не предусмотрены), Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия (в 2019 году – 2,2%, в 2020 году – 4,9%, в 2021 году – 4,4%).

Распределение бюджетных инвестиций в разрезе разделов бюджетной классификации расходов республиканского бюджета на 2019 – 2021 годы, представлено в таблице № 48.

Таблица № 48

тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **Законопроект** | | | | | | **Всего на 2018-2020 годы** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 04 «Национальная экономика» | 257 164 | 46,9 | 541 943 | 83,0 | 676 140 | 92,6 | 1 475 247 | 76,4 |
| 08 «Культура, кинематография» | 14 840 | 2,7 | 19 320 | 3,0 | 0 | 0,0 | 34 160 | 1,8 |
| 09 «Здравоохранение» | 238 562 | 43,5 | 59 259 | 9,0 | 53 999 | 7,4 | 351 820 | 18,2 |
| 10 «Социальная политика» | 32 679 | 6,0 | 32 679 | 5,0 | 0 | 0,0 | 65 358 | 3,4 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 5 000 | 0,9 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 5 000 | 0,2 |
| **Всего** | **548 245** | **100,0** | **653 201** | **100,0** | **730 139** | **100,0** | **1 931 585** | **100,0** |

Бюджетные инвестиции по разделу 04 «Национальная экономика» предусмотрены на 2019 год в сумме 257 164 тыс. рублей (2020 год – 541 943 тыс. рублей, 2021 год - 676 140 тыс. рублей), по 3-м министерствам в рамках 3-х государственных программ.

Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 247 869 тыс. рублей (2020 год – 518 446 тыс. рублей, 2021 год – 661 140 тыс. рублей) на реконструкцию автомобильных дорог в Алтайском, Аскизском, Орджоникидзевском и Усть-Абаканском районах.

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия в рамках госпрограммы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия» предусмотрены бюджетные инвестиции на 2019 год в сумме 9295 тыс. рублей (2020 год - 13 497 тыс. рублей, 2021 год – 5000 тыс. рублей) на строительство скотомогильников в Орджоникидзевском, Таштыпском и Ширинском районах.

Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия в рамках госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» предусмотрены бюджетные инвестиции на 2020-2021 годы в сумме 10 000 тыс. рублей ежегодно на реконструкцию имущественного комплекса ГКП РХ «Ипподром».

По разделу 08 «Культура, кинематография» бюджетные инвестиции предусмотрены Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия в рамках госпрограммы «Культура Республики Хакасия» на реконструкцию Русского республиканского драматического театра им. М.Ю. Лермонтова на 2019 год в сумме 14 840 тыс. рублей (2020 год - 19 320 тыс. рублей).

Бюджетные инвестиции по разделу 09 «Здравоохранение» предусмотрены на 2019 год в сумме 238 562 тыс. рублей (2020 год - 59 259 тыс. рублей, 2021 год - 53 999 тыс. рублей), по 3-м министерствам в рамках 3-х госпрограмм.

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках госпрограмм:

1. «Развитие здравоохранения Республики Хакасия», в том числе:

на реконструкцию здания лечебного корпуса № 1 ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской» для размещения магнитно-резонансного томографа (2019 год - 3860 тыс. рублей, 2020-2021 годы – по 7410 тыс. рублей ежегодно);

на строительство радиологического корпуса на базе ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканский клинический онкологический диспансер» (2019 год – 4327 тыс. рублей, 2020 год – 9960 тыс. рублей);

на строительство хирургического корпуса на базе ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканский клинический онкологический диспансер» (2019 год – 20 000 тыс. рублей, 2020 год – 4100 тыс. рублей, 2021 год – 9200 тыс. рублей);

на строительство (реконструкцию) 4-х врачебных амбулаторий и 4-х фельдшерских пунктов в Бейском, Боградском, Орджоникидзевском и Усть-Абаканском районах (2019 год – 3600 тыс. рублей, 2020 год – 400 тыс. рублей);

на реконструкцию станции обеззараживания сточных вод ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканский клинический противотуберкулезный диспансер» с присоединением сети водоотведения от комплекса зданий ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканская клиническая инфекционная больница» (2019 год – 12 662 тыс. рублей, на 2020-2021 годы – средства не предусмотрены);

на реконструкцию зданий ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация (2019 год - 2785 тыс. рублей, на 2020-2021 годы – средства не предусмотрены).

2. «Жилище»:

на оснащение Лечебного корпуса № 2 ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской» (2019 год – 49 104 тыс. рублей, на 2020-2021 годы – средства не предусмотрены).

на строительство поликлиники на 350 посещений в смену в с. Белый Яр, в том числе проектно-сметная документация (2019 год – 130 000 тыс. рублей, на 2020-2021 годы – средства не предусмотрены).

Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия в рамках госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» предусмотрены бюджетные инвестиции на 2019 год в сумме 12 264 тыс. рублей на строительство фельдшерско-акушерского пункта в аале Апчинаев Аскизского района, на 2020 год в сумме 22 000 тыс. рублей (в том числе 12 264 тыс. рублей – на строительство фельдшерско-акушерского пункта в с. Ефремкино Ширинского района, 9736 тыс. рублей – не распределенный по объектам объем средств в связи с уточнением мероприятий Регионального проекта).

Бюджетные инвестиции по разделу 10 «Социальная политика» в рамках госпрограммы «Социальная поддержка граждан» предусмотрены Министерству социальной защиты Республики Хакасия на строительство объекта: «Жилой корпус» на 200 мест и «Котельная» ГБУ Республики Хакасия «Туимский психоневрологический интернат» на 2019 и 2020 годы – по 32 679 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» Министерству спорта Республики Хакасия в рамках госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия» предусмотрены бюджетные инвестиции на строительство ледовой арены в г. Абакане на 2019 год в сумме 5000 тыс. рублей (на 2020-2021 годы – средства не предусмотрены).

Следует отметить, что из состава РАИП на 2019-2021 годы исключены объекты, имеющие низкую степень технической готовности, при этом ранее бюджетные инвестиции по ним составили 2614 тыс. рублей, что создает риски неэффективного использования бюджетных средств, в том числе по объектам:

«Реконструкция республиканского музейно-культурного центра, г. Абакан, в том числе проектно-сметная документация» – 1296 тыс. рублей;

«Пожарное депо на 2 машиноместа в с. Усть-Чуль, Аскизский район, в том числе проектно-сметная документация» - 292 тыс. рублей;

«Реконструкция здания для размещения пожарного депо на 4 машиноместа в с. Шира, Ширинский район, в том числе проектно-сметная документация» – 1026 тыс. рублей.

Следует отметить, что республиканская адресная инвестиционная программа, представленная одновременно с законопроектом, не содержит бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 94 500 тыс. рублей (2020 и 2021 годы – 50 000 тыс. рублей ежегодно), предусмотренные в составе ведомственной классификации по виду расходов 410 «Бюджетные инвестиции» Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в Республике Хакасия в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия».

**8. Результаты проверки и анализа формирования и обоснованности бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований**

Согласно статье 10 законопроекта и ведомственной структуре расходов республиканского бюджета в 2019 году планируется направить бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия межбюджетные трансферты на общую сумму 8 280 107 тыс. рублей, в 2020 году – 7 013 493 тыс. рублей, в 2021 году – 7 419 991 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям республики в 2019-2021 годы снижается и в 2021 году составит 7 419 991 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом снижение на 5 240 163 тыс. рублей, или на 41,4%, по сравнению с 2017 годом – на 653 859 тыс. рублей, или на 8,1%).

Доля межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в общей сумме распределенных расходов республиканского бюджета уменьшится на 6,6 процентных пунктов и в 2021 году составит 29,4%.

Структура межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия представлена в таблице № 49:

Таблица № 49

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2017 год**  **(факт)** | **2018 год (бюджет)** | **Законопроект (2019-2021 годы)** | | | **Прирост, снижение расходов (2021 год к 2018 году)** |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **Межбюджетные трансферты - всего** | **8 073 850** | **12 660 154** | **8 280 107** | **7 013 493** | **7 419 991** | **-5 240 163** |
| % в общей сумме распределенных расходов республиканского бюджета | 31,2 | 36,0 | 31,2 | 28,3 | 29,4 | -6,6 |
| **Дотации** | **425 520** | **766 604** | **551 225** | **566 405** | **531 316** | **-235 288** |
| % в общей сумме | 5,3 | 6,1 | 6,7 | 8,1 | 7,2 | 1,1 |
| **Субсидии** | **771 941** | **3 789 903** | **666 057** | **487 673** | **498 411** | **-3 291 492** |
| % в общей сумме | 9,6 | 29,9 | 8,0 | 7,0 | 6,7 | -23,2 |
| **Субвенции** | **6 854 639** | **8 031 863** | **7 049 625** | **5 956 215** | **6 387 064** | **-1 644 799** |
| % в общей сумме | 84,9 | 63,4 | 85,1 | 84,9 | 86,1 | 22,6 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **21 750** | **71 784** | **13 200** | **3 200** | **3 200** | **-68 584** |
| % в общей сумме | 0,3 | 0,6 | 0,2 | 0,05 | 0,04 | -0,5 |
| Справочно: |  |  | | | | |
| *Межбюджетные трансферты без учета субвенций* | 1 219 211 | 4 628 291 | 1 230 482 | 1 057 278 | 1 032 927 | -3 595 364 |
| % в общей сумме | 15,1 | 36,6 | 14,9 | 15,1 | 13,9 | -22,7 |

Удельный вес общего объема финансовой помощи муниципальным образованиям республики (без учета субвенций) в 2021 году по сравнению с 2018 годом снизится на 22,7 процентных пунктов и составит 13,9% в общем объеме межбюджетных трансфертов. Объем указанных бюджетных ассигнований в 2021 году по отношению к 2018 году уменьшается на 3 595 364 тыс. рублей, или в 4,5 раза и составит 1 032 927 тыс. рублей.

Удельный вес дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов к 2021 году увеличивается на 1,1 процентных пункта по сравнению с 2018 годом и составит 7,2% в общем объеме межбюджетных трансфертов.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований на период 2019-2021 годов в представленном законопроекте не планируются, законопроектом предусмотрены только дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов республики.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий в 2019 году планируются по сравнению с 2018 годом меньше в 5,7 раз, или на 3 123 846 тыс. рублей, по сравнению с 2017 годом – на 13,7% (на 105 884 тыс. рублей).

Следует отметить, что значительное снижение объема субсидий в 2019 году связано с предоставлением в 2018 году субсидии муниципальным образованиям на частичное погашение просроченной кредиторской задолженности в сумме 1 334 000 тыс. рублей, а также на частичную компенсацию расходов местных бюджетов по оплате труда работникам бюджетной сферы 465 268 тыс. рублей.

В плановом периоде 2020-2021 годах бюджетные ассигнования на предоставление субсидий снижаются и к 2021 году составят 498 411 тыс. рублей, доля их в общем объеме межбюджетных трансфертов снизится на 23,2 процентных пунктов и составит в 2021 году 6,7%.

Также сократится удельный вес иных межбюджетных трансфертов с 0,6% в 2018 году до 0,04% в 2021 году. Бюджетные ассигнования законопроектом предусматриваются на 2019 год в сумме 13 200 тыс. рублей, что меньше уровня 2018 года в 5,4 раз, или на 58 584 тыс. рублей, на 2020 - 2021 годы планируются по 3 200 тыс. рублей ежегодно (в 4,1 раза меньше 2019 года).

Доля субвенций бюджетам муниципальных образований в общем объеме межбюджетных трансфертов увеличится к 2021 году до 86,1%, объем субвенций по сравнению с 2018 годом также увеличится на 1 644 799 тыс. рублей, или на 22,6% и составит 6 387 064 тыс. рублей.

Согласно дополнительным материалам, представленным одновременно с законопроектом, бюджетные ассигнования по субвенции на осуществление государственных полномочий по решению вопросов социальной поддержки детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), на обеспечение жилыми помещениями по договорам найма специализированных жилых помещений запланированы на 2019 год в размере, не обеспечивающем годовую расчетную потребность - 5,3% от расчетной потребности.

Субсидии и иные межбюджетные трансферты на 2019-2021 годы не распределены.

Законопроектом предусмотрены расходы республиканского бюджета муниципальным образованиям на 2019-2021 годы по 5-ти разделам классификации расходов бюджета. Структура распределения указанных межбюджетных трансфертов по разделам классификации расходов приведена в таблице № 50.

Таблица № 50

тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **2018 год (бюджет)** | | **Законопроект** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | | **2021 год** | |
| **Сумма** | **%** | **Сумма** | **%** | **Сумма** | **%** |
| 01 «Общегосударственные вопросы» | 254 488 | 2,0 | 52 711 | 0,6 | 20 711 | 0,3 |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 40 882 | 0,3 | 41 136 | 0,5 | 16 866 | 0,2 |
| 04 «Национальная экономика» | 453 798 | 3,6 | 39 579 | 0,5 | 351 270 | 4,7 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 376 513 | 3,0 | 411 097 | 5,0 | 77 964 | 1,1 |
| 06 «Охрана окружающей среды» | 8 529 | 0,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 07 «Образование» | 8 118 709 | 64,1 | 5 907 710 | 71,4 | 5 335 601 | 71,9 |
| 08 «Культура, кинематография» | 24 670 | 0,2 | 50 829 | 0,6 | 8 000 | 0,1 |
| 10 «Социальная политика» | 770 262 | 6,1 | 756 120 | 9,1 | 619 663 | 8,4 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 0 | 0,0 | 2 000 | 0 | 1 000 | 0,0 |
| 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» | 2 612 303 | 20,6 | 1 018 925 | 12,3 | 988 916 | 13,3 |
| **ВСЕГО** | **12 660 154** | **100** | **8 280 107** | 100 | **7 419 991** | **100** |

В 2019 году доля межбюджетных трансфертов, предусмотренных по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» составит 12,3%, доля межбюджетных трансфертов целевого характера, предусмотренных по другим разделам классификации расходов – 87,7%. К 2021 году доля межбюджетных трансфертов по разделу 14 увеличится и составит 13,3%.

Объем межбюджетных трансфертов в 2019 году увеличивается по четырем разделам (03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 08 «Культура, кинематография» и 11 «Физическая культура и спорт») на общую сумму 62 997 тыс. рублей, или на 14,3%. В 2021 году по отношению к показателям 2018 года объем межбюджетных трансфертов увеличивается только по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 1000 тыс. рублей.

По шести разделам в 2019 году и по девяти разделам в 2021 году наблюдается снижение межбюджетных трансфертов по отношению к показателям 2018 года, в том числе по разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» - на 201 777 тыс. рублей (в 4,8 раза) и на 233 777 тыс. рублей (в 12,3 раз) соответственно;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в 2021 году на 24 016 тыс. рублей (в 2,4 раза);

04 «Национальная экономика» - на 414 219 тыс. рублей (в 11,5 раз) и на 102 528 тыс. рублей (на 22,6%) соответственно;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 2021 году на 298 549 тыс. рублей (в 4,8 раз);

07 «Образование» - на 2 210 999 тыс. рублей (на 27,2%) и на 2 783 108 тыс. рублей (на 34,3%) соответственно;

08 «Культура, кинематография» - в 2021 году на 16 670 тыс. рублей (в 3,1 раза);

10 «Социальная политика» - на 14 142 тыс. рублей (на 1,8%) и на 150 599 тыс. рублей (на 19,6%) соответственно;

14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 1 593 378 тыс. рублей (в 2,6 раза) и на 1 623 387 тыс. рублей (в 2,6 раза) соответственно.

Также, по разделу 06 «Охрана окружающей среды» на период 2019-2021 межбюджетные трансферты не запланированы.

В таблицах приложений 14-15 к законопроекту представлено распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов. Согласно данным приложениям распределенный объем межбюджетных трансфертов в 2019 году составляет 7 600 850 тыс. рублей, или 91,8% общего объема межбюджетных трансфертов, в 2020 году – 6 522 620 тыс. рублей (93%) и в 2021 году – 6 918 380 тыс. рублей (93,2%).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов республики и субвенции, предусмотренные данным законопроектом, распределены по годам в полном объеме. Распределение субвенций и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов на 2019 год в разрезе муниципальных образований Республики Хакасия представлено в таблице № 51:

Таблица № 51

в тыс. рублей

| **наименование муниципального образования** | **всего, в том числе:** | | **субвенции** | | **дотации** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **в тыс. рублей** | **удельный**  **вес, в %** | **в тыс. рублей** | **удельный**  **вес, в %** | **в тыс. рублей** | **удельный**  **вес, в %** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| г. Абаза | 163 438 | 2,2 | 156 115 | 2,2 | 7 323 | 1,3 |
| г. Абакан | 1 823 213 | 24,0 | 1 823 213 | 25,9 | 0 | 0 |
| г. Саяногорск | 660 913 | 8,7 | 660 913 | 9,4 | 0 | 0 |
| г. Сорск | 142 096 | 1,9 | 140 807 | 2,0 | 1 289 | 0,2 |
| г. Черногорск | 711 130 | 9,4 | 700 943 | 9,9 | 10 187 | 1,8 |
| Алтайский район | 439 043 | 5,8 | 426 853 | 6,1 | 12 190 | 2,2 |
| Аскизский район | 971 470 | 12,8 | 735 671 | 10,4 | 235 799 | 42,8 |
| Бейский район | 403 103 | 5,3 | 389 901 | 5,5 | 13 202 | 2,4 |
| Боградский район | 317 163 | 4,2 | 289 100 | 4,1 | 28 063 | 5,1 |
| Орджоникидзевский район | 325 657 | 4,3 | 297 156 | 4,2 | 28 501 | 5,2 |
| Таштыпский район | 404 274 | 5,3 | 370 597 | 5,3 | 33 677 | 6,1 |
| Усть-Абаканский район | 605 218 | 8,0 | 587 282 | 8,3 | 17 936 | 3,3 |
| Ширинский район | 634 132 | 8,3 | 471 074 | 6,7 | 163 058 | 29,6 |
| **ВСЕГО** | **7 600 850** | **100** | **7 049 625** | **100** | **551 225** | **100** |

По причине отказа представительных органов Аскизского и Ширинского районов от согласования уровней дополнительных нормативов отчислений в бюджеты данных муниципальных образований от налога на доходы физических лиц (по 50%) причитающиеся расчетные суммы дополнительных нормативов в соответствии с положениями Порядка и методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Республики Хакасия, утвержденных законом Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» распределены в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности: Аскизский район - 167 305 тыс. рублей (больше уровня 2018 года на 29 768 тыс. рублей), Ширинский район - 133 920 тыс. рублей (больше уровня 2018 года на 30 406 тыс. рублей).

Общий объем Регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) Республики Хакасия на 2019 год выше уровня 2018 года на 24,4%, или на 108 174 тыс. рублей и составляет 551 225 тыс. рублей.

Согласно статье 11 законопроекта и дополнительным материалам, представленным одновременно с законопроектом, объем замененной дотации на 2019 год составит 1 290 875 тыс. рублей, на 2020 год - 1 338 484 тыс. рублей, на 2021 год - 1 399 098 тыс. рублей, или 15,5%, 15,5% и 15,4% соответственно от объема прогнозных доходов консолидированного бюджета Республики Хакасия по налогу на доходы физических лиц, что соответствует положениям пункта 3 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которым органы государственной власти субъекта Российской Федерации обязаны установить дополнительные и (или) единые нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 15 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога.

Анализ методик распределения межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям показал, что уровень расчетной бюджетной обеспеченности отдельных муниципальных районов (городских округов) с учетом дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) превышает уровень расчетной бюджетной обеспеченности с учетом соответствующих дотаций иного муниципального района (городского округа), который до распределения указанных дотаций имел более высокий уровень расчетной бюджетной обеспеченности (таблица № 52).

Таблица № 52

| **Наименование**  **муниципального**  **образования** | **Ранг расчетной**  **бюджетной**  **обеспеченности**  **i-го муниципального**  **образования**  **до распределения**  **дотации** | **Уровень расчетной**  **бюджетной**  **обеспеченности**  **i-го муниципального**  **образования**  **до распределения**  **дотации** | **Ранг расчетной**  **бюджетной**  **обеспеченности**  **i-го муниципального**  **образования**  **после**  **распределения**  **дотации** | **Уровень расчетной**  **бюджетной**  **обеспеченности**  **i-го муниципального**  **образования**  **после распределения**  **дотации** | **Отклонения рангов**  **расчетной**  **бюджетной**  **обеспеченности i-го муниципального**  **образования** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| г. Абакан | 1 | 0,965 | 1 | 0,965 | 0 |
| г. Абаза | 5 | 0,238 | 4 | 0,822 | 1 |
| г. Саяногорск | 2 | 0,391 | 2 | 0,891 | 0 |
| г. Сорск | 4 | 0,277 | 3 | 0,853 | 1 |
| г. Черногорск | 3 | 0,367 | 8 | 0,712 | -5 |
| Алтайский район | 7 | 0,169 | 5 | 0,755 | 2 |
| Аскизский район | 11 | 0,0982 | 10 | 0,651 | 1 |
| Бейский район | 6 | 0,192 | 6 | 0,729 | 0 |
| Боградский район | 13 | 0,093 | 13 | 0,606 | 0 |
| Орджоникидзевский  район | 12 | 0,0977 | 9 | 0,655 | 3 |
| Таштыпский район | 10 | 0,104 | 11 | 0,648 | -1 |
| Усть-Абаканский район | 9 | 0,118 | 12 | 0,613 | -3 |
| Ширинский район | 8 | 0,136 | 7 | 0,714 | 1 |

Так, уровень расчетной бюджетной обеспеченности муниципального образования г. Черногорск до распределения дотации из Регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) Республики Хакасия на 2019 год находился на 3-м месте по расчетной бюджетной обеспеченности среди всех муниципальных образований Республики Хакасия, а после распределения – на 8-ом, Усть-Абаканского района – до выравнивания - 9 место, после - 12 место.

Данные факты приводят к снижению стимулов у отдельных муниципальных образований Республики Хакасия по увеличению налогового потенциала.

Кроме межбюджетных трансфертов, статьей 12 законопроекта для муниципальных образований республики установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Согласно приложению 17 к законопроекту дифференцированные нормативы предусмотрены на 2019-2021 годы для 5 городов, 5 муниципальных районов (за исключением Алтайского, Орджоникидзевского и Ширинского районов) и 86 поселений. Размер дифференцированных нормативов планируется от 0,01% (Гайдаровский, Приисковый и Спиринский сельсоветы) до 1,14% (Усть-Абаканский район).

В целом распределено 10% от налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Хакасия от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, что соответствует пункту 3.1. статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме установления дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований законопроектом планируется замена части дотации из Регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) Республики Хакасия на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, которые предусмотрены на 2019 - 2021 годы в приложении 16 к законопроекту, в том числе для:

городов Абакан, Абаза, Саяногорск и Черногорск, Алтайского и Усть-Абаканского районов - на уровне 2018 года;

Орджоникидзевского района - выше уровня 2018 года на 10 процентных пунктов (55%);

Бейского, Боградского и Таштыпского районов - выше уровня 2018 года на 5 процентных пунктов (50%);

г. Сорска - ниже уровня 2018 года на 5 процентных пунктов (40%).

**9. Государственный долг Республики Хакасия и расходы на его обслуживание**

Согласно законопроекту верхний предел государственного внутреннего долга Республики Хакасия на 01.01.2020 предусмотрен в сумме 24 871 409 тыс. рублей, или 10,9% валового регионального продукта, на 01.01.2021 - в сумме 27 048 164 тыс. рублей, или 11,2% ВРП, на 01.01.2022 - в сумме 29 336 152 тыс. рублей, или 11,5% ВРП. Верхний предел долга по государственным гарантиям Республики Хакасия в период 2019-2021 годов не планируется.

Предельный объем государственного долга Республики Хакасия на 2019 год запланирован в объеме 24 871 409 тыс. рублей, на 2020 год - в объеме 21 767 554 тыс. рублей, на 2021 год - в объеме 22 879 883 тыс. рублей.

Предельный объем государственного долга Республики Хакасия на 2019 год (24 871 409 тыс. рублей) составляет 117% общего годового объема доходов республиканского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (21 249 540 тыс. рублей), что превышает на 17%, или на 3 621 869 тыс. рублей, ограничения, установленные пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (100%).

Следует отметить, что предельный объем государственного долга Республики Хакасия находится в границах допустимых значений, учитывая положения пункта 9 статьи 7 Федерального закона от 09.04.2009 № 58-ФЗ (в редакции от 27.11.2017), согласно которому до 01.01.2020 в отношении субъекта Российской Федерации, у которого объем государственного долга субъекта Российской Федерации на 01.01.2017 составил более 100 процентов объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета безвозмездных поступлений, предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации может превысить ограничения, установленные [пунктом 2](consultantplus://offline/ref=B7D6CE5E93E475F317A91DC1BB8D2F115C1FBAF08F6D68DC8029C0270B2DFB4BBE73903136DFzFXAJ) [статьи 107](consultantplus://offline/ref=B7D6CE5E93E475F317A91DC1BB8D2F115C1FBAF08F6D68DC8029C0270B2DFB4BBE73903136DFzFX8J) Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах объема государственного долга субъекта Российской Федерации по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года.

Объем государственного долга Республики Хакасия на 01.01.2017 составил 22 881 102,2 тыс. рублей, или 145,5% от объема доходов республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений, а государственный долг Республики Хакасия по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета Российской Федерации, на 01.01.2018 составил 14 588 016,1 тыс. рублей, то есть с учетом вышеуказанных допустимых превышений уровень предельного объема государственного долга Республики Хакасия в законопроекте составит 10 283 392,9 тыс. рублей, или 48,4% от уровня объема доходов республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений (21 249 540 тыс. рублей).

Планируемые значения в отношении государственного долга республики на 2020-2021 годы не превышают ограничений, установленных пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составляют 100% общего годового объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.11.2018 государственный внутренний долг Республики Хакасия составляет 23 835 454,2 тыс. рублей, в том числе:

бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета Российской Федерации – 15 871 423,4 тыс. рублей (13 406 260,3 тыс. рублей - бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита бюджета, 1 989 000 тыс. рублей - бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации, 476 163,1 тыс. рублей- бюджетные кредиты для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог), удельный вес – 66,6%;

государственные ценные бумаги – 7 964 030,8 тыс. рублей (по четырем облигационным займам), удельный вес 33,4%.

При этом с учетом планового погашения 23.11.2018 бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в общей сумме 1 989 000 тыс. рублей государственный внутренний долг Республики Хакасия по состоянию на 01.01.2019 расчетно составит 21 846 454,2 тыс. рублей, что на 11,2%, или 2 766 506,6 тыс. рублей, ниже уровня 2018 года (24 612 960,8 тыс. рублей).

Согласно законопроекту верхний предел государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 3 года увеличится по отношению к 2018 году на 13,5%, или на 3 493 242 тыс. рублей (с 25 842 910 тыс. рублей на 01.01.2019 до 29 336 152 тыс. рублей на 01.01.2022), предельный объем государственного долга Республики Хакасия - на 0,6%, или на 126 414 тыс. рублей (с 22 753 469 тыс. рублей на 01.01.2019 до 22 879 883 тыс. рублей на 01.01.2022).

Пунктом 3 статьи 16 законопроекта определен предельный объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия на 2019 год в сумме 1 050 044 тыс. рублей, или 4% от объема расходов республиканского бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2020 год - 834 738 тыс. рублей, или 3,3%, на 2021 год - 741 426 тыс. рублей, или 2,8%, что не превышает предельные объемы установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%).

Следует отметить, что в 2018 году (по состоянию на 01.11.2018) в структуре расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия наибольший удельный вес составляют выплаты купонного дохода по государственным ценным бумагам Республики Хакасия - 98,6% (1 013 853,2 тыс. рублей), удельный вес оплаты процентов по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета Российской Федерации - 1,4% (14 541,8 тыс. рублей).

**10. Результаты проверки и анализа формирования источников финансирования дефицита республиканского бюджета**

В соответствии с подпунктом «б» пункта 4 Соглашений от 27.12.2017 о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам одним из обязательств, предусмотренных к исполнению Правительством Республики Хакасия, является то, что дефицит республиканского бюджета должен составлять не более 10% от суммы доходов республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Размер дефицита республиканского бюджета в период 2019 - 2021 годов планируется в объеме 2 124 954 тыс. рублей, 2 176 755 тыс. рублей и 2 287 988 соответственно, или 10% от общего годового объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует установленным ограничениям.

Предельные значения по дефициту, установленные положениями статьи 921 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15% от общего годового объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), на 2019-2021 годы в законопроекте также соблюдены.

В 2019-2021 годах доля дефицита республиканского бюджета в прогнозируемом валовом региональном продукте запланирована на уровне 0,9% ежегодно (в 2018 году – 0,9%).

В приложении 7 к законопроекту определен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета – Министерство финансов Республики Хакасия и Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия.

Источники финансирования дефицита республиканского бюджета в 2019 году увеличены по отношению к 2018 году на 62,1%.

В соответствии с приложениями 1 и 2 к законопроекту в качестве источников финансирования дефицита республиканского бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены:

1) государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, в том числе в 2019 году – минус 2 057 015 тыс. рублей, в 2020 году – минус 907 015 тыс. рублей и в 2021 году – минус 1 500 000 тыс. рублей. Планируется только погашение государственных ценных бумаг субъекта Российской Федерации.

Бюджетные проектировки по облигационным займам соответствуют объемам обязательств, предусмотренным графиками их погашения в плановом периоде 2019-2021 годов;

2) бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году в объеме минус 705 593 тыс. рублей, в 2020 году - минус 1 411 186 тыс. рублей, в 2021 году – минус 2 822 371 тыс. рублей.

Объем привлекаемых бюджетных кредитов в 2019 году планируется в сумме 2 033 000 тыс. рублей, или меньше уровня 2018 года на 0,2%. В 2020 году – в сумме 1 939 000 тыс. рублей, или на 4,6% меньше 2019 года и в 2021 году – в сумме 2 024 000 тыс. рублей, или на 4,4% больше 2020 года.

Возврат бюджетных кредитов планируется в 2019 году в сумме 2 738 593 тыс. рублей, или на 0,2% меньше 2018 года, в 2020 году – в сумме 3 350 186 тыс. рублей и в 2021 году – в сумме 4 846 371 тыс. рублей (с ростом на 22,3% и на 44,7% ежегодно).

Бюджетные проектировки по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации соответствуют объемам обязательств, предусмотренным графиками их погашения в плановом периоде 2019-2021 годов;

3) кредиты кредитных организаций в 2019 году в объеме 4 887 562 тыс. рублей, в 2020 году - 4 494 956 тыс. рублей и в 2021 году - 6 610 359 тыс. рублей. Планируется привлечение кредитов кредитных организаций.

Объем привлекаемых заимствований в кредитных организациях в 2019 году на 22,3% больше 2018 года, в 2020 году - на 8% меньше 2019 года, в 2021 году – на 47,1% больше 2020 года и на 65,4% больше 2018 года.

При этом в соответствии с положениями Соглашений от 27.12.2017 о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам одним из обязательств Правительства Республики Хакасия является условие привлечения в бюджет субъекта Российской Федерации кредитов от кредитных организаций по ставкам на уровне не более чем уровень ключевой ставки, установленный Центральным банком Российской Федерации (по состоянию на 10.11.2018 – 7,5%), увеличенный на один процент годовых.

Учитывая реально сложившиеся уровни процентных ставок по кредитам, предоставляемым кредитными организациями в Российской Федерации, и риска их волатильности исполнение в плановом периоде 2019-2021 годов предлагаемых к утверждению бюджетных назначений по источнику финансирования дефицита республиканского бюджета «Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации» представляются напряженными.

Также, в соответствии с законопроектом в плановом периоде 2019-2021 годов планируется привлечение кредитов кредитных организаций на общую сумму 15 992 877 тыс. рублей без их погашения, что может привести к риску дополнительных расходов республиканского бюджета в части роста объемов денежных средств, направляемых Правительством Республики Хакасия на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия.

4) изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета в 2019-2021 годах не планируется, бюджетные назначения по объемам увеличения и уменьшения прочих остатков средств республиканского бюджета планируются с одинаковым значением и составляют в 2019 году – 31 524 554 тыс. рублей, в 2020 году – 29 829 897 тыс. рублей и в 2021 году – 32 993 871 тыс. рублей;

5) в составе иных источников планируется предоставление за счет республиканского бюджета бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и их погашение на одном уровне, в том числе в 2019 году в объеме 205 014 тыс. рублей, в 2020 году - 119 046 тыс. рублей и в 2021 году - 66 218 тыс. рублей (при этом весь объем бюджетных кредитов предоставляется на срок, выходящий за пределы соответствующего года).

Финансирование дефицита республиканского бюджета за счет средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Республики Хакасия, в плановом периоде 2019-2021 годов не запланировано.

Данные по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета соответствуют Программе государственных внутренних заимствований Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Программой государственных гарантий Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предоставление государственных гарантий не запланировано.

**11. Выводы и предложения**

1. Параметры исходных макроэкономических показателей для подготовки проекта закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» основаны на прогнозе социально-экономического развития Республики Хакасия на среднесрочную перспективу с учетом оценочных макроэкономических показателей текущего года.

2. Прогнозируемый объем валового регионального продукта по базовому варианту составит в 2021 году 255 375 млн. рублей (совокупный прирост к 2018 году – 5,2%). В 2019-2021 годах, как и в прошлые годы, основное влияние на рост ВРП окажет промышленное производство республики.

2.1. Темпы роста промышленного производства составят в 2019 году 102,9%, в 2020 году – 103,4% и в 2021 году - 103% (совокупный прирост к 2018 году – 9,6%).

2.2. Спад объемов работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство» по оценке 2018 года замедлится, и снижение составит 0,5% (в 2017 году – 29,7%). Среднегодовой темп роста за 2019–2021 годы составит по базовому варианту 102,3% (2%, 2,3% и 2,6% соответственно), и к 2022 году объем выполненных работ будет на уровне 15 380 млн. рублей.

В период 2019-2021 годов ввод в действие жилых домов к 2018 году (245,3 тыс. кв. метров) по прогнозной оценке увеличится на 6,7%, или на 16,5 тыс. кв. метров, и в 2021 году составит 261,8 тыс. кв. метров общей площади. При этом следует отметить, что показатель 2021 года ниже уровня 2015 года (301,3 тыс. кв. метров) на 13,1%, или на 39,5 тыс. кв. метров.

2.3. Индекс потребительских цен прогнозируется на уровне 104,4% в 2019 году, 103,6% в 2020 году и 103,9% в 2021 году (оценка 2018 года – 103,3%).

2.4. Реальные располагаемые денежные доходы населения в 2018 году к 2017 году согласно оценке увеличатся незначительно (на 0,4%), совокупный прирост за 2019-2021 годы составит 2,2%.

2.5. Основные риски в достижении прогнозируемых параметров объема, темпов роста ВРП связаны с сохранением зависимости экономики Республики Хакасия от внешних факторов, ограниченностью внутренних финансовых ресурсов для обеспечения планируемого экономического роста, малыми объемами роста инвестиций в основной капитал, низким уровнем инновационной активности в общем объеме отгруженных товаров, увеличением цен на энергоносители для категории малого и среднего бизнеса и несбалансированностью спроса и предложения на рынке труда.

2.6. По мнению Контрольно-счетной палаты, существует риск недостижения запланированного роста показателя, характеризующего развитие малого предпринимательства, что обусловлено существующей вероятностью сохранения более низких темпов роста экономики Республики Хакасия по сравнению с прогнозируемыми значениями. Так, согласно текущей оценке исполнения отдельных показателей социально-экономического развития Республики Хакасия за 2018 год показатель по количеству малых и средних предприятий, включая микропредприятия, составит 5637 единиц, что меньше планируемого уровня данного показателя, заложенного в 2017 году (6164 единиц) в прогнозе социально-экономического развития Республики Хакасия на 2018–2020 годы на 9,5%.

Практически ежегодно отчетные данные по исполнению показателей экономического развития республики существенно отличаются от прогнозируемых значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности разрабатываемых прогнозов*.*

3. Согласно бюджетному прогнозу (с учетом предложенных изменений) к 2030 году объем доходов консолидированного бюджета Республики Хакасия достигнет 38 201 млн. рублей (с ростом к 2017 году на 9007,7 млн. рублей, или 130,9%), объем расходов составит 39 249,6 млн. рублей (с ростом к 2017 году на 8029,7 млн. рублей, или 125,7%), государственный долг Республики Хакасия будет уменьшен к 2030 году в 1,9 раза и составит 1048,6 млн. рублей.

Долг консолидированного бюджета Республики Хакасия к 2030 году по базовому варианту составит 22% к доходам бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (2017 год - 114%).

Следует отметить, что проект изменений бюджетного прогноза, как и действующий в настоящее время бюджетный прогноз, разработан в отсутствии Стратегии социально-экономического развития Республики Хакасия до 2030 года.

Динамика основных характеристик консолидированного бюджета Республики Хакасия характеризуется постепенным снижением доли доходов по отношению к ВРП (с 13,2% в 2019 году до 12,6% в 2021 году), а также сокращением доли расходов (с 14,3% в 2019 году до 13,8% в 2021 году). Доля дефицита консолидированного бюджета Республики Хакасия к ВРП планируется на уровне 1,1% к ВРП в 2019 году и 2021 году.

4. Законопроектом предусматривается, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом доходы уменьшатся на 9 446 272 тыс. рублей, или на 27,9%, и составят 24 398 978 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2020-2021 годы доходов – 23 276 895 тыс. рублей и 24 293 294 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов республиканского бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом сократится на 8 632 006 тыс. рублей, или на 24,6%, и составит 26 523 932 тыс. рублей. В 2020-2021 годах расходы республиканского бюджета составят 25 453 650 тыс. рублей и 26 581 282 тыс. рублей соответственно.

Дефицит республиканского бюджета в 2019 году прогнозируется в сумме 2 124 954 тыс. рублей с последующим увеличением в 2020 году до 2 176 755 тыс. рублей и в 2021 году до 2 287 988 тыс. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга Республики Хакасия прогнозируется с ростом с 24 871 409 тыс. рублей на 01.01.2020 до 29 336 152 рублей на 01.01.2022 (на 4 464 743 тыс. рублей, или на 18%).

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета на обслуживание государственного долга уменьшаются с 1 050 044 тыс. рублей в 2019 году до 741 426 тыс. рублей в 2022 году (на 29,4%).

5. Республиканский бюджет на 2019 год сформирован на 87,1% за счет налоговых и неналоговых доходов, то есть «собственных» доходов республиканского бюджета.

5.1. Законопроектом на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в размере 9,4 - 9,6% объема ВРП. При этом по сравнению с 2018 годом планируется значительное снижение доли налоговых и неналоговых доходов в ВРП - на 1,9% в 2019 году, на 1,7% - в 2020 году и на 1,8% - в 2021 году, что может отрицательно сказаться на финансовой устойчивости Республики Хакасия.

5.2. Снижение налоговых доходов республиканского бюджета на 2019 год относительно значений 2018 года прогнозируется, в основном за счет уменьшения поступлений налога на доходы физических лиц на 4 266 962 тыс. рублей (в 1,8 раза) при одновременном увеличении поступлений по таким доходным источникам, как налог на прибыль организаций на 849 180 тыс. рублей (на 12,5%) и акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 417 804 тыс. рублей (на 15,9%).

Учитывая незначительное увеличение темпов роста по отдельным видам экономической деятельности республики в 2019 году по сравнению с 2018 годом и прогнозируемый индекс промышленного производства (102,9%) Контрольно-счетная палата считает, что предлагаемые к утверждению бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций в сумме 7 662 091 тыс. рублей на 2019 год представляются напряженными.

5.3. Уменьшение неналоговых доходов республиканского бюджета на 2019 год прогнозируется, в основном, за счет снижения поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 12 353 тыс. рублей (в 4,6 раза) и доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 10 017 тыс. рублей (на 24,1%).

Как и в предыдущие годы, основную долю займут штрафы, санкции, возмещение ущерба – 61% от общей суммы неналоговых доходов республиканского бюджета на 2019 год.

5.4. В соответствии с законопроектом безвозмездные поступления в 2019 году составят 3 149 438 тыс. рублей, что в 3 раза ниже утвержденных бюджетных назначений 2018 года (9 386 685 тыс. рублей), доля в общих доходах республиканского бюджета составляет 12,9% (2018 год – 27,7%). В 2020-2021 годах безвозмездные поступления планируются в объеме 1 509 341 тыс. рублей и 1 413 411 тыс. рублей соответственно, доля в общих доходах республиканского бюджета составляет 6,5% и 5,8% соответственно.

Законопроектом в составе безвозмездных поступлений в республиканский бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов планируются только дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

5.5. В законопроекте не отражены объемы межбюджетных трансфертов на 2019 год в объеме 2 716 502,7 тыс. рублей, на 2020 год – в объеме 2 544 799,4 тыс. рублей и на 2021 год – в объеме 2 083 036,5 тыс. рублей, предусмотренные для Республики Хакасия проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Субвенции бюджету Республики Хакасия на 2019 год распределены в полном объеме и составляют 1 550 101,3 тыс. рублей, или 105,3% от объема бюджетных назначений 2018 года, субсидии на 2019 год – 1 130 961,9 тыс. рублей (50,2%), иные межбюджетные трансферты на 2019 год – 35 439,5 тыс. рублей (7,9%).

5.6. Подходы к расчету прогнозируемого объема доходов республиканского бюджета в целом обоснованы и базируются на данных предварительного прогноза социально-экономического развития Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, изменениях бюджетного и налогового законодательств с учетом реализации Плана финансового оздоровления государственных финансов Республики Хакасия, включающего мероприятия по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению государственного долга Республики Хакасия на 2016-2021 годы. Планируемые объемы поступлений являются достижимыми, по отдельным налоговым доходам - напряженными. Риски недопоступления по налоговым доходам в основном связаны с возможностью недостижения показателей прогнозируемого роста экономики республики. Вместе с тем существуют резервы дополнительного поступления доходов в республиканский бюджет за счет улучшения качества администрирования доходов и сокращения задолженности по налоговым и неналоговым доходам. Также требуется корректировка доходов республиканского бюджета в части безвозмездных поступлений.

6. Законопроектом предусмотрен общий объем расходов на 2019 год в размере 26 523 932 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2018 год на 8 632 006 тыс. рублей (на 24,6%). На 2020 год планируется снижение расходов по отношению к 2019 году на 6,4%, на 2021 год – увеличение на 1,8% к уровню 2020 года.

6.1. Объем условно утвержденных расходов определен на 2020 год в размере 2,5%, на 2021 год – 5% от общего объема расходов республиканского бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6.2. На 2019 - 2021 годы не планируются бюджетные ассигнования за счет средств федерального бюджета, имеющих целевое назначение (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты), при этом проектом федерального бюджета для Республики Хакасия распределено на 2019 год – 2 716 502,7 тыс. рублей, на 2020 год – 2 544 799,4 тыс. рублей и на 2021 год – 2 083 036,5 тыс. рублей.

6.3. Наибольший удельный вес в расходах республиканского бюджета приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области образования (2019 год – 29,7%, 2020 год – 26,8%, 2021 год – 27,2%), социальной политики (соответственно 26,7%, 28%, 27,2%), национальной экономики (11%, 11,9%, 11,9%), здравоохранения (10,9%, 9,2%, 8,5%), общегосударственных вопросов (6,2%, 6,6%, 6,2%) и обслуживания государственного долга (4%, 3,3%, 2,8%).

6.4. По 13-ти разделам классификации расходов бюджетные ассигнования на 2019 год снижены по отношению к 2018 году, из них по 6-ти разделам выше среднего значения по республике (24,6%). Законопроектом не планируются расходы на 2019-2021 годы по разделу 02 «Национальная оборона», которые в полном объеме исполняются за счет субвенции из федерального бюджета.

6.5. Наибольшие объемы бюджетных ассигнований предусмотрены по Министерству образования и науки Республики Хакасия, Министерству здравоохранения Республики Хакасия, Министерству финансов Республики Хакасия, Министерству социальной защиты Республики Хакасия и Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия, которые в целом составят в 2019 году 83,7% общего объема распределенных бюджетных ассигнований, в 2020 году – 83,3% и в 2021 году – 84%.

Уменьшение объемов бюджетных ассигнований на 2019 год (более чем на 10%) предусматривается по 20-ти главным распорядителям, из них наибольшее в абсолютной сумме по Министерству образования и науки Республики Хакасия – на 2 289 137 тыс. рублей, или на 21,3%, Министерству финансов Республики Хакасия – на 1 490 832 тыс. рублей (на 33,4%), Министерству социальной защиты Республики Хакасия – на 1 295 486 тыс. рублей (на 34,6%) и Министерству здравоохранения Республики Хакасия – 1 092 278 тыс. рублей (на 14,3%).

6.6. Бюджетные ассигнования на 2019 год по сравнению с 2018 годом уменьшаются по всем группам расходов. Наибольшие изменения в 2019 году по сравнению с текущим годом отмечены по расходам республиканского бюджета на «Межбюджетные трансферты» - уменьшаются на 4 402 800 тыс. рублей, или на 34,7%.

7. Законопроектом предусмотрены к исполнению 28 госпрограмм (в том числе 25 - ранее действующие) с общим объемом финансирования на 2019 год – 26 034 377 тыс. рублей, на 2020 год – 24 323 264 тыс. рублей, на 2021 год – 24 778 192 тыс. рублей.

В 2019 году расходы в рамках госпрограмм снижаются на 24,5% по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года, что обусловлено, в том числе отсутствием в законопроекте объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Республики Хакасия проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

7.1. Формирование расходной части республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов осуществлялось в соответствии с задачами и приоритетами, определенными основными направлениями бюджетной и налоговой политики в Республике Хакасия на трехлетний период, реестром расходных обязательств Республики Хакасия, с учетом национальных целей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.08.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

7.2. Анализ представленных проектов паспортов (проектов изменений паспортов) трех госпрограмм показал следующее:

в нарушение подпункта 4 пункта 2.1 Порядка разработки и реализации госпрограмм, цели госпрограмм «Содействие занятости населения Республики Хакасия» и «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» не соответствуют требованиям об измеримости и достижимости;

в нарушение подпункта 7 пункта 2.1 Порядка разработки и реализации госпрограмм, целевой показатель «Своевременное предоставление субвенций местным бюджетам из республиканского бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в области охраны труда» количественно не характеризует эффективность реализации мероприятий госпрограммы «Содействие занятости населения Республики Хакасия»;

в нарушение подпункта «в» подпункта 2 пункта 3.4 Порядка разработки и реализации госпрограмм, в госпрограмме «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» в показателе базового периода (2018 год) «Количество граждан, улучшивших жилищные условия» указано значение нарастающим итогом, а в плановых показателях (2019-2024 годы) – значение за год, что не позволяет сделать объективные выводы об обоснованности уровня ожидаемого достижения целевого показателя;

в нарушение подпункта 3 пункта 2.2. Порядка разработки и реализации госпрограмм, в госпрограмме «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» отсутствует «Прогноз сводных показателей государственных заданий на оказание государственных услуг республиканскими государственными учреждениями по государственной программе Республики Хакасия», что снижает прозрачность госпрограммы и может оказать отрицательное влияние на эффективность ее реализации;

в госпрограмме «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» не учтен целевой показатель «Уровень удовлетворенности граждан Российской Федерации качеством предоставления государственных и муниципальных услуг - не менее 90 процентов», определенный Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 601;

выявлена неопределенность критериев в отнесении населенных пунктов Республики Хакасия к малым селам в рамках госпрограммы «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» и госпрограммы «Содействие занятости населения Республики Хакасия»;

в рамках госпрограмм «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» и «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» осуществляются аналогичные мероприятия - по возмещению расходов гражданам на капитальный ремонт и реконструкцию жилых домов и развитию сельскохозяйственной потребительской кооперации, что приводит к сложности соотношения целевых показателей с конкретными программными мероприятиями и объемами финансирования, снижает прозрачность госпрограммы и оказывает отрицательное влияние на эффективность ее реализации.

7.3. Объемы финансирования на реализацию 10-ти госпрограмм, предусмотренные законопроектом, не соответствуют представленным паспортам (проектам изменений паспортов), в том числе за счет того, что в законопроекте не учтены объемы софинансирования программных мероприятий за счет федерального бюджета («Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности», «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия», «Содействие занятости населения Республики Хакасия», «Развитие транспортной системы Республики Хакасия», «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия», «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия», «Социальная поддержка граждан», «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе», «Развитие образования в Республике Хакасия», «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия»).

8. В целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» на 2019 год законопроектом предусмотрены средства республиканского бюджета на реализацию мероприятий 37-ми Региональных проектов с общим объемом финансирования 591 451 тыс. рублей, на 2020 год – на сумму 636 840 тыс. рублей, на 2021 год – 40 Региональных проектов на сумму 487 198 тыс. рублей.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение Региональных проектов по законопроекту предусматривается по разделу 09 «Здравоохранение», удельный вес составляет на 2019 год – 47,3%, на 2020 год – 45,1%, на 2021 год – 41,2% и 04 «Национальная экономика» (соответственно 30%, 30,9%, 41,1%).

Законопроектом на 2019 год предусмотрены средства республиканского бюджета на реализацию Региональных проектов, в том числе и на софинансирование субсидий из федерального бюджета по следующим разделам классификации расходов:

«Здравоохранение» – 7 проектов на сумму 279 817 тыс. рублей;

«Национальная экономика» – 16 проектов на сумму 177 529 тыс. рублей;

«Социальная политика» – 2 проекта на сумму 46 679 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – 3 проекта на сумму 39 636 тыс. рублей;

«Образование» – 8 проектов на сумму 24 320 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» – 1 проект на сумму 19 873 тыс. рублей;

«Культура, кинематография» – 3 проекта на сумму 2502 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» – 2 проекта на сумму 1095 тыс. рублей.

8.1. В 2018 году Республика Хакасия участвует в 9-ти приоритетных проектах и программах Российской Федерации по 5-ти направлениям стратегического развития. Республике Хакасия в 2018 году распределены субсидии по 3-м направлениям стратегического развития – «Образование», «Здравоохранение», «ЖКХ и городская среда». Из них 4 приоритетных проекта выделены в государственных программах Республики Хакасия в виде обособленных структурных элементов (подпрограмм или основных мероприятий) по целевым статьям расходов республиканского бюджета.

8.2. По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проведение мониторинга хода реализации в Республике Хакасия приоритетных проектов», по итогам 9 месяцев 2018 года установлено, что ключевые этапы и контрольные точки, установленные соглашениями с федеральными исполнительными органами власти и принятыми документами Республики Хакасия, проходят в установленные сроки, при этом имеются риски:

по приоритетному проекту «Современная образовательная среда для школьников» неосвоения бюджетных ассигнований в полном объеме, в связи с отставанием от запланированного графика перечисления субсидии;

по приоритетному проекту «Новые кадры современного здравоохранения» неосвоения бюджетных ассигнований в полном объеме, так как исполнение по данному приоритетному проекту за 9 месяцев 2018 года составило 28% планового объема;

по приоритетному проекту «Формирование комфортной городской среды» несвоевременного исполнения мероприятий или исполнения мероприятий не в полном объеме, так как в основном оценка реализации приоритетного проекта по контрольным точкам проводится на этапе планирования и не позволяет в полной мере оценить ход фактического исполнения мероприятий (своевременность проведения торгов, заключения муниципальных контрактов, исполнения мероприятий по благоустройству);

по приоритетному проекту «Формирование сервисной модели поддержки МСП в Республике Хакасия» недостижения целевых показателей, предусмотренных к реализации в соответствии с Планом приоритетного проекта «Формирование сервисной модели поддержки МСП в Республике Хакасия» до конца 2018 года;

по подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Хакасия»  недостижения целевого показателя по выдаче к концу 2018 года 15-ти микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства.

8.3. Установлено несоответствие значений показателей приоритетного проекта и паспорта госпрограммы «Формирование комфортной городской средыи благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия», так показатель:

«Количество благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов» госпрограммой запланирован в количестве 200 единиц, приоритетным проектом 103 единицы, отклонение 97 единиц, или 48,5%;

«Количество благоустроенных общественных территорий (в год)» госпрограммой запланирован в количестве 32 единицы, приоритетным проектом 31 единица, отклонение 1 единица, или 3,1%.

Показатели результативности, установленные Соглашениями для муниципальных образований Республики Хакасия на 2018 год в целях реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», не позволяют оценить количественно и (или) качественно конечный результат реализации мероприятий госпрограммы (приоритетного проекта) в каждом муниципальном образовании и не согласуются с плановыми значениями целевых показателей госпрограммы.

8.4. В ходе контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам г. Черногорска, г. Сорска, Таштыпского и Усть-Абаканского районов в 2017 году (включая проверку годовых отчетов об исполнении местных бюджетов)» в г. Сорске и г. Черногорске установлен ряд нарушений и недостатков, в частности, допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5930,6 тыс. рублей по причине исполнения лишь части работ из минимального перечня, подрядчиками допущено нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов практически по всем объектам, не освоены и возвращены в федеральный бюджет бюджетные средства в сумме 1550,1 тыс. рублей, предусмотренные на благоустройство территории общего пользования г. Сорске.

9. В общем объеме распределенных расходов республиканского бюджета непрограммные расходы составят в 2019 году 489 555 тыс. рублей, или 1,8%, что ниже ожидаемого исполнения за 2018 год на 167 300 тыс. рублей (на 25,5%), в 2020 году – 493 386 тыс. рублей (2%) и в 2021 году – 473 090 тыс. рублей (1,9%).

Снижение бюджетных назначений наблюдается по всем 8-ми непрограммным направлениям деятельности, и составляет от 7,4% - на обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия до 2,7 раза - на обеспечение деятельности Избирательной комиссии Республики Хакасия.

10. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на предоставление субсидий республиканским государственным учреждениям в общем объеме распределенных расходов республиканского бюджета, в 2019 году составляет 20,6% (5 475 449 тыс. рублей), в 2020 году – 20,4% (5 057 370 тыс. рублей) и в 2021 году – 19,8% (4 989 725 тыс. рублей).

На финансовое обеспечение государственных заданий бюджетным и автономным учреждениям в 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования по 11 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольший объем бюджетных ассигнований в 2019 году предусмотрен учреждениям Министерства здравоохранения Республики Хакасия – 1 769 975 тыс. рублей, или 32,3% общего объема средств субсидий, Министерства образования и науки Республики Хакасия – 1 302 652 тыс. рублей, или 23,8%.

11.  Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в общем объеме распределенных расходов республиканского бюджета в 2019 году составляет 2,2% (595 563 тыс. рублей), в 2020 году – 2,4% (584 489 тыс. рублей), в 2021 году – 2,3% (586 243 тыс. рублей).

Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в 2019 году предусмотрены по 9-ти главным распорядителям. Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия – 227 194 тыс. рублей, или 38,1% общего объема данных субсидий, по Министерству социальной защиты Республики Хакасия – 124 851 тыс. рублей, или 21%.

12. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на исполнение публичных нормативных обязательств, уменьшается по сравнению с предыдущим годом в 2019 году в 1,9 раза (на 1 046 994 тыс. рублей), в плановом периоде ежегодно увеличиваются на 0,03%, в 2020 году – на 336 тыс. рублей, в 2021 году – на 386 тыс. рублей.

Законопроектом на 2019-2021 годы не планируются бюджетные ассигнования по 10-ти публичным нормативным обязательствам, которые имеются в законе о республиканском бюджете на 2018 год в общей сумме 784 479 тыс. рублей. При этом проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Республике Хакасия предусмотрены данные публичные нормативные обязательства на 2019 год в объеме 880 346,2 тыс. рублей, на 2020 год – 915 120,5 тыс. рублей и на 2021 год – 940 294,4 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенных фактов, расчетный объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год составит 2 082 403 тыс. рублей, на 2020 год – 2 117 514 тыс. рублей и на 2021 год – 2 143 073 тыс. рублей.

13. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Хакасия установлен в соответствии с прогнозируемым объемом доходов республиканского бюджета, являющихся источниками его формирования, в том числе:

на 2019 год – 1 667 977 тыс. рублей, с ростом на 4,4% к 2018 году;

на 2020 год – 1 793 621 тыс. рублей, с ростом на 7,5% к 2019 году;

на 2021 год – 1 954 937 тыс. рублей, с ростом на 9% к 2020 году.

13.1. Основную долю доходных источников формирования дорожного фонда (87,9%) на 2019 год составляют два источника: доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в республиканский бюджет – 67,4% и транспортный налог – 20,6%.

13.2. Бюджетные ассигнования дорожного фондаРеспублики Хакасия предусмотрены по двум разделам, подразделам классификации расходов республиканского бюджета - 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 1 667 500 тыс. рублей и 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» - 477 тыс. рублей, в составе трех госпрограммам «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 1 659 270 тыс. рублей, «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - 8230 тыс. рублей и «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия на период до 2020 года» - 477 тыс. рублей.

13.3. Анализ исполнения бюджетных назначений по дорожному фонду Республики Хакасия за предыдущие периоды показал, что неисполнение за 2016 год составило 21,9% бюджетных назначений, или 279 969 тыс. рублей, в 2017 году – 56,2%, или 675 834 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года неосвоено 57,1% бюджетных назначений (912 990 тыс. рублей).

В нарушение части 2 статьи 3 Закона Республики Хакасия от 08.11.2011 № 93-ЗРХ «О дорожном фонде Республики Хакасия»:

бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, не направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году. Так в 2017 году бюджетные ассигнования дорожного фонда не увеличены на сумму 279 969 тыс. рублей (неисполнение за 2016 год), в 2018 году на сумму 675 834 тыс. рублей (неисполнение за 2017 год).

положительная разница между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов республиканского бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда в 2017 году, в сумме 83 045 тыс. рублей не направлена на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2018 году.

Исходя из процента неосвоенных бюджетных ассигнований по дорожному фонду Республики Хакасия за 9 месяцев 2018 года в размере 57,1% (912 990 тыс. рублей) следует ожидать неполное освоение бюджетных ассигнований дорожного фонда и за 2018 год.

14. Финансирование республиканской адресной инвестиционной программы предусмотрено в 2019-2021 годах по 5-ти разделам классификации расходов («Национальная экономика», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт») в рамках 8-ми государственных программ.

Объем бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Хакасия в общем объеме распределенных расходов республиканского бюджета в 2019 году составляет 2,1% (548 245 тыс. рублей), в 2020 году – 2,6% (653 201 тыс. рублей), в 2021 году – 2,9% (730 139 тыс. рублей).

14.1. Формирование перечня строек и объектов, финансируемых за счет государственных капитальных вложений на реализацию РАИП, на 2019-2021 годы осуществлялось с учетом введения моратория на строительство (реконструкцию) новых объектов капитального характера, за исключением объектов в рамках софинансирования из федерального бюджета и объектов, финансируемых за счет средств дорожного фонда.

По сравнению с предыдущим годом расходы на РАИП запланированы со снижением в 2019 году на 63%, что в основном обусловлено завершением работ по ряду объектов (Хакасский национальный краеведческий музей им. Л.Р. Кызласова, Региональный центр спортивной подготовки в рп Вершина Теи, Перинатальный центр и Лечебный корпус № 2 ГБУЗ Республики Хакасия «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской).

14.2. Из перечня объектов РАИП исключены 3 объекта с низкой степенью технической готовности, при этом ранее бюджетные инвестиции по ним составили 2614 тыс. рублей, что создает риски неэффективного использования бюджетных средств, в том числе по объектам:

«Реконструкция республиканского музейно-культурного центра, г. Абакан, в том числе проектно-сметная документация» – 1296 тыс. рублей;

«Пожарное депо на 2 машиноместа в с. Усть-Чуль, Аскизский район, в том числе проектно-сметная документация» - 292 тыс. рублей;

«Реконструкция здания для размещения пожарного депо на 4 машиноместа в с. Шира, Ширинский район, в том числе проектно-сметная документация» – 1026 тыс. рублей.

14.3. В состав РАИП не включены бюджетные ассигнования, предусмотренные в составе ведомственной классификации по виду расходов 410 «Бюджетные инвестиции» Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в Республике Хакасия в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» в сумме 94 500 тыс. рублей – на 2019 год (50 000 тыс. рублей ежегодно – на 2020-2021 годы).

15. В структуре межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в 2019 году основную долю занимают субвенции – 85,1%, на долю дотаций приходится 6,7%, субсидий – 8% и иных межбюджетных трансфертов – 0,2%.

15.1. В 2019 году по сравнению с 2018 годом дотации уменьшаются на 215 379 тыс. рублей, или на 28,1% и составят 551 225 тыс. рублей. В 2020 - 2021 годах дотации планируются в сумме 566 405 тыс. рублей и 531 316 тыс. рублей соответственно.

Снижение объема дотаций на период 2019-2021 годов обусловлено отсутствием в законопроекте дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований, законопроектом предусмотрены только дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов республики.

15.2. Субсидии бюджетам муниципальных образований на2019 год предусматриваются в сумме 666 057 тыс. рублей, что в 5,7 раза меньше бюджетных ассигнований 2018 года. На 2020-2021 годы субсидии планируются в сумме 487 673 тыс. рублей (темп роста – 73,2%) и 498 411 тыс. рублей (102,2% к 2020 году) соответственно.

Значительное снижение объема субсидий в 2019 году связано с предоставлением в 2018 году субсидии муниципальным образованиям на частичное погашение просроченной кредиторской задолженности в сумме 1 334 000 тыс. рублей, а также на частичную компенсацию расходов местных бюджетов по оплате труда работникам бюджетной сферы 465 268 тыс. рублей.

15.3. Субвенции бюджетам муниципальных образований на 2019 год планируются в объеме 7 049 625 тыс. рублей, что на 12,2% меньше бюджетных ассигнований 2018 года. В 2020 - 2021 годах объем субвенций составит 5 956 215 тыс. рублей (темп роста – 84,5%) и 6 387 064 тыс. рублей (107,2% к 2020 году) соответственно.

При этом бюджетные ассигнования по субвенции на осуществление государственных полномочий по решению вопросов социальной поддержки детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), на обеспечение жилыми помещениями по договорам найма специализированных жилых помещений запланированы на 2019 год в размере, не обеспечивающем годовую расчетную потребность - 5,3% от расчетной потребности.

15.4. Иные межбюджетные трансфертымуниципальным образованиям предусматриваются на 2019 год в сумме 13 200 тыс. рублей, что меньше уровня 2018 года в 5,4 раза, или на 58 584 тыс. рублей, на 2020-2021 годы планируются по 3 200 тыс. рублей ежегодно (в 4,1 раза меньше 2019 года).

15.5. В законопроекте представлено распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов по субвенциям и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов республики.

Согласно приложениям 14-15 законопроекта распределенный объем межбюджетных трансфертов в 2019 году составляет 7 600 850 тыс. рублей, или 91,8% общего объема межбюджетных трансфертов, в 2020 году – 6 522 620 тыс. рублей (93%) и в 2021 году – 6 918 380 тыс. рублей (93,2%).

15.6. В соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов заменяется дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, которая в период 2019-2021 годов составит 15,5%, 15,5% и 15,4% соответственно от объема прогнозных доходов консолидированного бюджета Республики Хакасия по данному налогу, что соответствует предельным значениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации (не менее 15%).

Замененная часть дотации в 2019 году выше уровня 2018 года на 6,1%. В период 2020-2021 годов темп роста к предыдущему периоду составляет 103,7% и 104,5% соответственно.

Кроме того, общий объем Регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) Республики Хакасия на 2019 год увеличился на 349 225 тыс. рублей, или в 2,7 раза к уровню 2017 года по причине отказа, начиная с 2018 года, представительных органов Аскизского и Ширинского районов от согласования уровней дополнительных нормативов отчислений в бюджеты данных муниципальных образований от налога на доходы физических лиц (по 50%). По отношению к уровню 2018 года Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) Республики Хакасия увеличится на 108 174 тыс. рублей, или на 24,4%

В 2019 году в ходе бюджетного выравнивания муниципальных районов (городских округов) Республики Хакасия наблюдается превышение уровня расчетной бюджетной обеспеченности тех муниципальных образований, которые до бюджетного выравнивания имели более высокий уровень расчетной бюджетной обеспеченности.

15.7. Для муниципальных образований республики законопроектом установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации, которые в целом составляют 10% налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Хакасия от указанного налога, что соответствует пункту 3.1. статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Указанные доходы являются источником формирования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов 5-ти городских округов, 5-ти муниципальных районов (за исключением Алтайского, Орджоникидзевского и Ширинского районов) и 86-ти городских и сельских поселений Республики Хакасия.

16. По состоянию на 01.11.2018 государственный внутренний долг Республики Хакасия составляет 23 835 454,2 тыс. рублей, в том числе:

бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета Российской Федерации – 15 871 423,4 тыс. рублей;

государственные ценные бумаги – 7 964 030,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 государственный внутренний долг Республики Хакасия расчетно составит 21 846 454,2 тыс. рублей, что на 11,2%, или 2 766 506,6 тыс. рублей, ниже уровня 2018 года (24 612 960,8 тыс. рублей).

В соответствии с плановыми проектировками законопроекта государственный внутренний долг Республики Хакасия увеличится за три года на 6 589 697 тыс. рублей, или на 30,2%, и составит по состоянию на 01.01.2022 - 28 436 151,2 тыс. рублей.

16.1. В период 2019-2021 годов планируется увеличение верхнего предела государственного внутреннего долга Республики Хакасия по отношению к 2018 году на 13,5%, предельного объема государственного долга Республики Хакасия - на 0,6%.

Предельный объем расходов на обслуживание государственного долга Республики Хакасия на 2019-2021 годы не превышает предельные объемы, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%), и составляет 4%, 3,3% и 2,8% соответственно от объема расходов республиканского бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Законопроектом соблюдены ограничения, предусмотренные пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при установлении предельного объема государственного долга Республики Хакасия, который составляет 48,4% от уровня объема доходов республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений с учетом допустимых федеральным законодательством на 2019 год превышений (установлены пунктом 9 статьи 7 Федерального закона от 09.04.2009 № 58-ФЗ), в 2020 и 2021 годах - 100% общего годового объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений по годам соответственно.

16.2. Дефицит республиканского бюджета в период 2019-2021 годов планируется ежегодно в размере 10% от общего годового объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельные значения, установленные статьей 921 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15%) и Соглашениями от 27.12.2017 о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам (10%).

16.3. Бюджетные проектировки по облигационным займам и по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации соответствуют объемам обязательств, предусмотренным графиками их погашения в плановом периоде 2019-2021 годов.

16.4. Финансирование дефицита республиканского бюджета Республики Хакасия за счет средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Республики Хакасия, в плановом периоде 2019-2021 годов не запланировано.

Программой государственных гарантий Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предоставление государственных гарантий не запланировано.

16.5. В соответствии с законопроектом предельный объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия на 2019 год составит 1 050 044 тыс. рублей, или 4% от объема расходов республиканского бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2020 год - 834 738 тыс. рублей, или 3,3%, на 2021 год - 741 426 тыс. рублей, или 2,8%, что не превышает предельные объемы установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%).

16.6. В плановом периоде 2019-2021 годов планируется привлечение коммерческих кредитов кредитных организаций на общую сумму 15 992 877 тыс. рублей, причем без их погашения, что может привести к риску дополнительных расходов республиканского бюджета в части роста объемов денежных средств, направляемых Правительством Республики Хакасия на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия.

17. Контрольно-счетная палата Республики Хакасия, обсудив результаты экспертизы законопроекта на коллегии, считает, что проект закона Республики Хакасия № 15-37/63-7 «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» может быть рассмотрен в предложенной редакции и принят Верховным Советом Республики Хакасия с учетом замечаний, отраженных в заключении, в том числе в части распределения доходов и расходов республиканского бюджета за счет объемов безвозмездных поступлений, предусмотренных для Республики Хакасия проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Республики Хакасия О.А. Лях

1. Законы Республики Хакасия:

   от 27.11.2003 № 73 «О налоге на имущество организаций»,

   от 25.11.2002 № 66 «О транспортном налоге» [↑](#footnote-ref-1)