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

|  |  |
| --- | --- |
| от 31.05.2019 | № 02-04/2 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия**

**по результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета**

**Республики Хакасия в 2019 году**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия*

*(протокол от 31.05.2019 № 9) и утверждено приказом председателя Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 31.05.2019 № 01-05/18ос*

Абакан

2019 год

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по отчету Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2019 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия», от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 2.1-3 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия», утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 15.02.2019.

Мониторинг исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2019 года проведен на основе Закона Республики Хакасия от 21.12.2018 № 82-ЗРХ «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту – Закон о республиканском бюджете) и постановления Правительства Республики Хакасия от 06.05.2019 № 207 «Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2019 года», а также данных отчетности Министерства финансов Республики Хакасия и отчетов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 квартал 2019 года.

Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2019 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату 08.05.2019, что соответствует срокам его представления, установленным пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 2 статьи 34 Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия».

**Анализ текущего исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия в 2019 году и соблюдения требований бюджетного законодательства в ходе его исполнения**

**1.1. Исполнение основных характеристик республиканского бюджета**

Показатели исполнения основных характеристик республиканского бюджета Республики Хакасия (далее по тексту – республиканский бюджет) за 1 квартал 2019 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **основные параметры** | **бюджет на 2019 год** | **исполнено в 1 квартале соответствующего года** | | | **темп роста, снижения** | |
| **2018 год** | **2019 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 30 658 255 | 6 525 396 | 7 237 146 | 23,6 | 711 750 | 110,9 |
| Расходы | 32 783 209 | 5 977 209 | 6 775 358 | 20,7 | 798 149 | 113,4 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | **-2 124 954** | **548 187** | **461 788** | **-21,7** | **-86 399** | **84,2** |

Исполнение республиканского бюджета за 1 квартал 2019 года составляет по доходам 23,6%, по расходам – 20,7% годовых бюджетных назначений. Наблюдается рост общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года на 10,9% и объема расходов на 13,4%.

В результате республиканский бюджет за 1 квартал 2019 года исполнен, как и в 2018 году с профицитом в сумме 461 788 тыс. рублей.

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

В республиканский бюджет за 1 квартал 2019 года поступило доходов в общей сумме 7 237 146 тыс. рублей, что составляет 23,6% годовых бюджетных назначений. Исполнение доходной части республиканского бюджета за 1 квартал 2019 года характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Таблица 2

тыс.  рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **доходы** | **бюджет на 2019 год** | **исполнено в 1 квартале соответствующего года** | | | **темп роста, снижения** | |
| **2018 год** | **2019 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **21 249 540** | **4 933 638** | **5 868 809** | **27,6** | **935 171** | **119,0** |
| Налоговые доходы | 20 888 287 | 4 844 076 | 5 742 892 | 27,5 | 898 816 | 118,6 |
| Неналоговые доходы | 361 253 | 89 562 | 125 917 | 34,9 | 36 355 | 140,6 |
| **Безвозмездные поступления** | **9 408 715** | **1 591 757** | **1 368 337** | **14,5** | **-223 420** | **86,0** |
| **Итого доходов** | **30 658 255** | **6 525 395** | **7 237 146** | **23,6** | **711 751** | **110,9** |

Относительно аналогичного периода 2018 года доходы республиканского бюджета увеличились на 711 751 тыс. рублей, или на 10,9% за счет увеличения налоговых доходов на 898 816 тыс. рублей (на 18,6%), неналоговых доходов - на 36 355 тыс. рублей (на 40,6%) и уменьшения безвозмездных поступлений на 223 420 тыс. рублей (на 14%).

В структуре доходов республиканского бюджета за 1 квартал 2019 года налоговые и неналоговые доходы составили 81,1% (в 1 квартале 2018 года – 75,6%), безвозмездные поступления – 18,9% (24,4%).

**Налоговые доходы республиканского бюджета** за 1 квартал 2019 года составили 5 742 892 тыс. рублей, или 27,5% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года налоговые доходы увеличились в основном за счет увеличения поступлений налога на прибыль организаций - на 2 175 207 тыс. рублей (в 3,2 раза).

Основную долю налоговых поступлений (89,9%) составили поступления по трем налогам: по налогу на прибыль организаций – 55%, по налогу на доходы физических лиц – 22,6%, и акцизам – 12,3%.

Исполнение республиканского бюджета по налоговым доходамза 1 квартал 2019 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

тыс. рублей

| **доходы** | **бюджет на 2019 год** | **исполнено в 1 квартале соответствующего года** | | | **темп роста, снижения** | | **доля в общем объеме %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы** | **20 888 287** | **4 844 076** | **5 742 892** | **27,5** | **898 816** | **118,6** | **100,0** |
| Налог на прибыль организаций | 7 662 091 | 985 917 | 3 161 124 | 41,3 | 2 175 207 | в 3,2 раза | 55,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 5 668 138 | 2 878 603 | 1 297 623 | 22,9 | -1 580 980 | в 2,2 раза | 22,6 |
| Акцизы | 3 044 944 | 488 016 | 703 507 | 23,1 | 215 491 | 144,2 | 12,3 |
| Налоги на совокупный доход | 895 176 | 140 190 | 155 042 | 17,3 | 14 852 | 110,6 | 2,7 |
| Налог на имущество организаций | 2 561 087 | 156 257 | 178 752 | 7,0 | 22 495 | 114,4 | 3,1 |
| Транспортный налог | 343 165 | 42 535 | 51 588 | 15,0 | 9 053 | 121,3 | 0,9 |
| Налог на игорный бизнес | 792 | 180 | 187 | 23,6 | 7 | 103,9 | 0,0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 641 612 | 136 960 | 177 599 | 27,7 | 40 639 | 129,7 | 3,1 |
| Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | 1 990 | 167 | 102 | 5,1 | -65 | 61,1 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 69 292 | 15 280 | 17 339 | 25,0 | 2 059 | 113,5 | 0,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | -29 | 29 | х | 58 | -100,0 | 0,0 |

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

Поступления **налога на прибыль организаций** за 1 квартал 2019 года составили 3 161 124 тыс. рублей, или 41,3% годовых бюджетных назначений, что на 2 175 207 тыс. рублей, или в 3,2 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Увеличение поступлений налога на прибыль организаций согласно пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 1 квартал 2019 года, обусловлено уплатой доначисленного за налоговые периоды 2015-2016 годов налога в сумме 1 342 043 тыс. рублей организациями, осуществляющими деятельность в сфере цветной металлургии, а также ростом налогооблагаемой базы и увеличением поступлений от энергетических и угледобывающих организаций.

Доля поступлений налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 34,6 процентных пункта (с 20,4% в 2018 году до 55% в 2019 году).

Поступления **налога на доходы физических лиц** за 1 квартал 2019 года составили 1 297 623 тыс. рублей,или 22,9% бюджетных назначений, что на 1 580 980 тыс. рублей, или в 2,2 раза ниже аналогичного периода прошлого года. Снижение обусловлено дополнительными поступлениями налога в республиканский бюджет в 1 квартале 2018 года в сумме 1 700 000 тыс. рублей в рамках подписанного соглашения между Правительством Республики Хакасия и ООО «Коулстар» и декларирования дохода за 2017 год в Республике Хакасия одного из учредителей нового собственника угледобывающего разреза. За исключением единоразовых сумм, рост поступлений налога в 1 квартале составил 119 020 тыс. рублей, или 110,1%, при этом рост фонда начисленной заработной платы составил 109 % (согласно статистическим данным за январь-февраль 2019 года).

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась на 36,8 процентных пункта (с 59,4% в 2018 году до 22,6% в 2019 году).

За 1 квартал 2019 года **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** поступило 703 507 тыс. рублей, или 23,1% бюджетных назначений, что на 215 491 тыс. рублей, или на 44,2% выше аналогичного периода прошлого года. Рост связан с увеличением поступлений акциза на пиво на 102 761 тыс. рублей по причине зачета переплаты по налогу в 1 квартале 2018 года, а также с увеличением поступлений акцизов на нефтепродукты на 64 321 тыс. рублей, в связи с изменениями нормативов зачисления акцизов в бюджеты субъектов Российской Федерации. Кроме того, по сравнению с первым кварталом 2018 года увеличились поступления доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию на 48 642 тыс. рублей, или в 3,8 раза (с 17 232 тыс. рублей до 65 874 тыс. рублей). Рост обусловлен установлением для субъектов Российской Федерации дополнительных нормативов зачисления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, вызванных исключением с 1 января 2019 года движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций.

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 2,2 процентных пункта (с 10,1% в 2018 году до 12,3% в 2019 году).

За 1 квартал 2019 года **налогов на совокупный доход** поступило в объеме 155 042 тыс. рублей, или 17,3% бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления в республиканский бюджет увеличились на 14 852 тыс. рублей, или на 10,6%. Увеличение поступлений связано с ростом налогооблагаемой базы и реализованными на региональном уровне мерами по увеличению ставок налога по отдельным видам ОКВЭД. Доля налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 0,2 процентных пункта и составила 2,7%.

Поступления **налогов на имущество организаций** за 1 квартал 2019 года составили 178 752 тыс. рублей, или 7% бюджетных назначений, что на 22 495 тыс. рублей, или на 14,4% выше аналогичного периода прошлого года. Увеличение объема поступлений обусловлено ростом поступлений по годовым декларациям налога за 2018 год от организаций, осуществляющих деятельность в сфере железнодорожного транспорта и оказывающих логистические услуги. При этом доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета изменилась незначительно по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составила 3,1% (3,2% в 1 квартале 2018 года).

**Транспортный налог** за 1 квартал 2019 года в республиканский бюджет поступил в сумме 51 588 тыс. рублей, или 15% бюджетных назначений, что на 9053 тыс. рублей, или на 21,3% выше аналогичного периода прошлого года. Рост поступлений связан с увеличением налогооблагаемой базы и реализованными на региональном уровне мерами по увеличению ставок транспортного налога по отдельным объектам налогообложения и оптимизацией системы налоговых льгот. Кроме того, на рост поступлений повлияло снижение недоимки по налогу в 1 квартале 2019 года на 10,9%, или на 25 118 тыс. рублей по сравнению с началом года. Доля налога осталась на прежнем уровне - 0,9%.

За 1 квартал 2019 года поступления по **налогу на игорный бизнес** составили 187 тыс. рублей, или 23,6% бюджетных назначений, что на 7 тыс. рублей, или на 3,9% выше аналогичного периода прошлого года.

Поступление **налога на добычу полезных ископаемых** за 1 квартал 2019 года составили 177 599 тыс. рублей, или27,7% бюджетных назначений, что на 40 639 тыс. рублей, или на 29,7% выше аналогичного периода прошлого года. Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 0,3 процентных пункта и составила 3,1%.

**Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов** за 1 квартал 2019 года поступили в сумме 102 тыс. рублей, или 5,1% бюджетных назначений, что на 65 тыс. рублей, или 38,9% ниже аналогичного периода прошлого года.

**Государственной пошлины** за 1 квартал 2019 года поступило 17 339 тыс. рублей, или 25% бюджетных назначений, что на 2059 тыс. рублей, или на 13,5% выше аналогичного периода прошлого года. Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета осталась на прежнем уровне - 0,3%.

**Неналоговые доходы республиканского бюджета** за 1 квартал 2019 года поступили в сумме 125 917 тыс. рублей, или 34,9% бюджетных назначений, что на 36 355 тыс. рублей, или на 40,6% выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Исполнение республиканского бюджета по неналоговым доходамза 1 квартал 2019 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

| **доходы** | **бюджет на 2019 год** | **исполнено в 1 квартале соответствующего года** | | | **темп роста, снижения** | | **доля в общем объеме %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы** | **361 253** | **89 562** | **125 917** | **34,9** | **36 355** | **140,6** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 41 125 | 6 702 | 20 413 | 49,6 | 13 711 | в 3 раза | 16,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 64 397 | 18 139 | 33 419 | 51,9 | 15 280 | в 1,8 раза | 26,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 31 522 | 13 981 | 10 515 | 33,4 | -3 466 | 75,2 | 8,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 448 | 718 | 44 | 1,3 | -674 | в 16,3 раза | 0,0 |
| Административные платежи и сборы | 368 | 54 | 74 | 20,1 | 20 | 137,0 | 0,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 220 392 | 49 942 | 61 441 | 27,9 | 11 499 | 123,0 | 48,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 | 26 | 11 | в 11 раз | -15 | 42,3 | 0,0 |

В структуре неналоговых поступлений штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 48,8%, платежи при пользовании природными ресурсами – 26,5%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 16,2%, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 8,4%, административные платежи и сборы – 0,1%.

Рост поступлений в 1 квартале 2019 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по следующим видам неналоговых доходов:

платежи при пользовании природными ресурсами – на 15 280 тыс. рублей, или в 1,8 раза, что связано с увеличением поступлений платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, в результате проведения аукционов на право заключения договоров купли-продажи лесных насаждений для малого и среднего бизнеса. Доля платежей в общем объеме неналоговых доходов уменьшилась на 6,2 процентных пунктов и составила 26,5%;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 13 711 тыс. рублей, или в 3 раза, что обусловлено проводимой на региональном уровне работой по взысканию задолженности с арендаторов земельных участков (сумма погашенной задолженности прошлых лет крупнейшими арендаторами земельных участков в 1 квартале 2019 г. составила 8 623 млн. рублей). Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов увеличилась на 8,7 процентных пунктов и составила 16,2;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 11 499 тыс. рублей, или на 23%, что обусловлено увеличением поступлений за нарушение исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов. Доля штрафов, санкций, возмещений ущерба в общем объеме неналоговых доходов уменьшилась на 7 процентных пунктов и составила 48,8%

административные платежи и сборы – на 20 тыс. рублей, или на 37%.

Относительно аналогичного периода 2018 года снижение наблюдается по двум видам неналоговых доходов, из них:

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 3466 тыс. рублей, или 24,8%, что обусловлено несвоевременной оплатой по выставленным счетам, отменой восстановления расходов по больничным листам из Фонда социального страхования, снижением возвратов получателями субсидий дебиторской задолженности прошлых лет по субсидиям на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также снижением доходов от оказания платных услуг;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 674 тыс. рублей, или в 16,3 раза, что связано отсутствием заявок на реализацию недвижимого имущества бюджетных, автономных учреждений, находящегося в собственности республики, а также снижением поступлений от продажи земельных участков.

Прочие неналоговые доходы в 1 квартале 2019 года составили 11 тыс. рублей (невыясненные поступления).

Объем **безвозмездных поступлений** за 1 квартал 2019 годасоставил 1 368 337 тыс. рублей, или 14,5% годовых бюджетных назначений, что на 223 420 тыс. рублей, или на 14% ниже показателя аналогичного периода прошлого года.

Информация по безвозмездным поступлениям республиканского бюджета представлена в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

| **№ п/п** | **доходы** | **бюджет на 2019 год** | **исполнено в 1 квартале соответствующего года** | | | **темп роста, снижения** | | **доля в общем объеме %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **9 408 715** | **1 591 757** | **1 368 337** | **14,5** | **-223 420** | **86,0** | **100,0** |
| 1 | Дотации | 3 843 972 | 1 064 943 | 960 993 | 25,0 | -103 950 | 90,2 | 70,2 |
| 1.1 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 149 438 | 773 184 | 787 359 | 25,0 | 14 175 | 101,8 | 57,5 |
| 1.2 | Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели | 694 534 | 291 759 | 173 634 | 25,0 | -118 125 | 59,5 | 12,7 |
| 2 | Субсидии | 3 268 597 | 218 574 | 13 006 | 0,4 | -205 568 | 6,0 | 1,0 |
| 3 | Субвенции | 1 665 694 | 288 150 | 354 070 | 21,3 | 65 920 | 122,9 | 25,9 |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 630 452 | 1 220 | 42 594 | 6,8 | 41 374 | в 34,9 раза | 3,1 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | х | 1 649 | 0,0 | х | -1 649 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет | х | 86 821 | 56 355 | х | -30 466 | 64,9 | 4,1 |
| 7 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | х | -69 600 | -58 681 | х | 10 919 | 84,3 | -4,3 |

Из федерального бюджета в республиканский бюджет за 1 квартал 2019 года поступило 1 370 663 тыс. рублей, или 14,6% плановых назначений, в том числе:

1. Дотации - 960 993 тыс. рублей, или 25% годовых бюджетных назначений, что на 103 950 тыс. рублей, или на 9,8% ниже аналогичного периода прошлого года, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 787 359 тыс. рублей (25%), дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели - 173 634 тыс. рублей (25%);

2. Субсидии - 13 006 тыс. рублей, или 0,4% годовых бюджетных назначений, что ниже аналогичного периода прошлого года в 16,8 раз, или на 205 568 тыс. рублей. Поступило пять из 38-ми видов субсидий, предусмотренных Законом о республиканском бюджете, в том числе:

субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 11 652 тыс. рублей, или 28,4% бюджетных назначений;

субсидии на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – 1021 тыс. рублей, или 38%;

субсидии на реализацию мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России – 193 тыс. рублей, или 2%;

субсидии на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом – 109 тыс. рублей, или 16%;

субсидии на развитие паллиативной медицинской помощи – 31 тыс. рублей, или 0,2%;

3. Субвенции – 354 070 тыс. рублей, или 21,3% годовых бюджетных назначений, что на 65 920 тыс. рублей, или на 22,9% выше аналогичного периода прошлого года. Из 23-х субвенций, предусмотренных Законом о республиканском бюджете, поступило 13 субвенций, из них наибольшие суммы приходятся на:

субвенции на выплату 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) – 95 694 тыс. рублей, или 18,6% бюджетных назначений;

субвенции на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам -71 728 тыс. рублей, или 20,3%;

субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 69 986 тыс. рублей, или 30,9%;

субвенции на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 40 439 тыс. рублей, или 49,5%;

4. Иные межбюджетные трансферты - 42 594 тыс. рублей, или 6,8% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного периода прошлого года в 34,9 раза, или на 41 374 тыс. рублей. Основную сумму составляют межбюджетные трансферты на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 12 401 тыс. рублей, или 35,3% бюджетных назначений и незапланированные межбюджетные трансферты 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 - 28 687 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет за 1 квартал 2019 года составили 56 355 тыс. рублей, в том числе от возврата бюджетными учреждениями и иными организациями остатков субсидий прошлых лет – 46 154 тыс. рублей, из бюджетов муниципальных образований – 10 201 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма возвратов уменьшились в 1,5 раза (в 1 квартале 2018 года в республиканский бюджет возвращено 86 821 тыс. рублей, в том числе из бюджетов муниципальных образований – 8933 тыс. рублей).

Также из республиканского бюджета произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 58 681 тыс. рублей, что меньше аналогичного периода 2018 года – на 15,7%, или на 10 919 тыс. рублей. Основную сумму возвратов составляют:

возврат остатков субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации – 38 497 тыс. рублей по причине неисполнения обязательств по заключенным контрактам в части поставки оборудования по Министерству здравоохранения;

возврат остатков субсидий на финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016 - 2020 годы» из бюджетов субъектов Российской Федерации – 9014 тыс. рублей по Министерству спорта в связи с неисполнением поставщиками условий заключенного контракта на строительство крытой хоккейной площадки (7889 тыс. рублей), а также по причине сложившейся экономии в результате проведения торгов по закупке комплектов искусственных покрытий для футбольных полей (1125 тыс. рублей);

возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на внедрение медицинских информационных систем в медицинских организациях государственной и муниципальной систем здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации – 5545 тыс. рублей по Министерству здравоохранения в связи со сложившейся экономией по итогам проведения конкурсных процедур;

возврат остатков субсидий на закупку авиационных работ органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи – 3434 тыс. рублей по Министерству здравоохранения в связи с завершением исполнения государственного контракта с поставщиком услуг, после чего на территории Республики Хакасия отсутствовал вертолет, соответствующий требованиям федерального законодательства.

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

Общий объем расходов республиканского бюджета за 1 квартал 2019 года составил 6 775 358 тыс. рублей, или 20,7% утвержденных бюджетных ассигнований и 20,2% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Относительно аналогичного периода 2018 года расходы республиканского бюджета увеличились на 798 149 тыс. рублей, или на 13,4%.

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 01.04.2019 объем расходов республиканского бюджета установлен в сумме 33 498 631 тыс. рублей и превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 715 422 тыс. рублей, или на 2,2%.

Объем бюджетных ассигнований установленный сводной бюджетной росписью по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями уменьшен по одному разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 46 842 тыс. рублей, или на 3,1% и увеличен по 5-ти разделам классификации расходов:

0400 «Национальная экономика» - на 15 768 тыс. рублей (на 0,4%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 10 474 тыс. рублей (на 2,8%);

0700 «Образование» - на 543 387 тыс. рублей (на 5,5%);

0900 «Здравоохранение» - на 75 373 тыс. рублей (на 2,1%);

1000 «Социальная политика» - на 115 865 тыс. рублей (на 1,3%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 1397 тыс. рублей (на 0,1%).

При освоении бюджетных средств в целом на 20,7% от годовых бюджетных ассигнований расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены от 7,1% («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 27,1% («Средства массовой информации»).

**Исполнение расходов республиканского бюджета по разделам классификации** приведено в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей

| **наименование раздела** | **рз** | **утверждено на 2019 год** | | **исполнено на 1 апреля соответствующего года** | | | **темп роста, снижения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **бюджетом** | **росписью** | **2018 год** | **2019 год** | **в %** (гр.4/  гр.2) | **сумма** (гр.4-гр.3) | **в %** (гр.4/  гр.3) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 1 | 1 528 712 | 1 481 870 | 451 146 | 271 297 | 18,3 | -179 849 | 60,1 |
| Национальная оборона | 2 | 17 842 | 17 842 | 3 280 | 4 460 | 25,0 | 1 180 | 136,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 | 484 853 | 484 853 | 89 827 | 117 361 | 24,2 | 27 534 | 130,7 |
| Национальная экономика | 4 | 4 129 710 | 4 145 478 | 454 320 | 452 947 | 10,9 | -1 373 | 99,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 | 374 763 | 385 237 | 7 111 | 27 534 | 7,1 | 20 423 | 387,2 |
| Охрана окружающей среды | 6 | 115 624 | 115 624 | 22 833 | 23 661 | 20,5 | 828 | 103,6 |
| Образование | 7 | 9 869 507 | 10 412 894 | 1 969 189 | 2 227 288 | 21,4 | 258 099 | 113,1 |
| Культура, кинематография | 8 | 932 327 | 932 327 | 157 961 | 165 353 | 17,7 | 7 392 | 104,7 |
| Здравоохранение | 9 | 3 658 546 | 3 733 919 | 362 028 | 738 226 | 19,8 | 376 198 | 203,9 |
| Социальная политика | 10 | 8 715 383 | 8 831 248 | 1 879 214 | 2 020 708 | 22,9 | 141 494 | 107,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 542 517 | 542 517 | 87 773 | 102 560 | 18,9 | 14 787 | 116,8 |
| Средства массовой информации | 12 | 123 392 | 123 392 | 32 345 | 33 450 | 27,1 | 1 105 | 103,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 973 544 | 973 544 | 227 031 | 240 399 | 24,7 | 13 368 | 105,9 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 1 316 489 | 1 317 886 | 233 151 | 350 114 | 26,6 | 116 963 | 150,2 |
| **Всего:** | х | **32 783 209** | **33 498 631** | **5 977 209** | **6 775 358** | **20,2** | **798 149** | **113,4** |

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

**социальная политика** – 26,4%, по итогам исполнения составили 29,8% (2 020 708 тыс. рублей, или 22,9% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 141 494 тыс. рублей, или на 7,5% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**образование** – 31,1%, по итогам исполнения составили 32,9% (2 227 288 тыс. рублей, или 21,4% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 258 099 тыс. рублей, или на 13,1% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**здравоохранение** – 11,1%, по итогам исполнения составили 10,9% (738 226 тыс. рублей, или 19,8% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 376 198 тыс. рублей, или в 2 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**национальная экономика** – 12,4%, по итогам исполнения составили 6,7% (452 947 тыс. рублей, или 10,9% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 1373 тыс. рублей, или на 0,3% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**общегосударственные вопросы** –4,4%, по итогам исполнения составили 4% (271 297 тыс. рублей, или 18,3% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 179 849 тыс. рублей, или на 39,9% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** –3,9%, по итогам исполнения составили 5,2% (350 114 тыс. рублей, или 26,6% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 116 963 тыс. рублей, или в 1,5 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**обслуживание государственного и муниципального долга –** 2,9%, по итогам исполнения составили также 3,6% (240 399 тыс. рублей, или 24,7% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 13 368 тыс. рублей, или на 5,9% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**культура, кинематография** –2,8%, по итогам исполнения составили 2,4% (165 353 тыс. рублей, или 17,7% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 7392 тыс. рублей, или на 4,7% выше показателя аналогичного периода прошлого года).

Увеличение удельного веса в структуре расходов за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года произошло по четырем разделам бюджетной классификации, в том числе:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,2 процентных пунктов (1,7%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 0,3 процентных пунктов (0,4%);

0900 «Здравоохранение» - на 4,8 процентных пунктов (10,9%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований» - на 1,3 процентных пунктов (5,2%).

По разделам бюджетной классификации 0200 «Национальная оборона», 0600 «Охрана окружающей среды», 0700 «Образование», 1100 «Физическая культура и спорт» и 1200 «Средства массовой информации» удельный вес в структуре расходов не изменился и составил 0,1%, 0,3%, 32,9%, 1,5% и 0,5% соответственно.

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

0100 «Общегосударственные вопросы» - на 3,5 процентных пунктов и составил – 4%;

0400 «Национальная экономика» - на 0,9 процентных пунктов (6,7%);

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

1000 «Социальная политика» - на 1,6 процентных пунктов (29,8%);

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 0,3 процентных пунктов (3,6%).

**Исполнение по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета** приведено в таблице 7.

Таблица 7

тыс. рублей

| **наименование раздела** | **мин.** | **утверждено на 2019 год** | | **исполнено в 1 квартале соответствующего года** | | | **темп роста, снижения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **бюджетом** | **росписью** | **2018 год** | **2019 год** | **в %** (гр.5/ гр.3) | **сумма**  (гр.5-гр.4) | **в %** (гр.5/ гр.4) |
| Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Верховный Совет Республики Хакасия | 801 | 113 592 | 113 596 | 25 269 | 18 468 | 16,3 | -6 801 | 73,1 |
| Управление по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия | 802 | 231 327 | 230 882 | 48 569 | 57 034 | 24,7 | 8 465 | 117,4 |
| Постоянное представительство Республики Хакасия | 803 | 38 959 | 38 959 | 9 490 | 3 844 | 9,9 | -5 646 | 40,5 |
| Министерство образования и науки Республики Хакасия | 804 | 10 555 314 | 11 098 701 | 2 112 567 | 2 334 012 | 21,0 | 221 445 | 110,5 |
| Министерство культуры Республики Хакасия | 805 | 789 629 | 790 026 | 149 164 | 170 916 | 21,6 | 21 752 | 114,6 |
| Министерство здравоохранения Республики Хакасия | 806 | 6 989 039 | 7 151 377 | 1 025 133 | 1 629 782 | 22,8 | 604 649 | 159,0 |
| Министерство спорта Республики Хакасия | 808 | 624 050 | 624 050 | 111 000 | 122 288 | 19,6 | 11 288 | 110,2 |
| Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия | 809 | 785 268 | 798 036 | 198 473 | 88 292 | 11,1 | -110 181 | 44,5 |
| Министерство финансов Республики Хакасия | 811 | 3 026 761 | 2 983 583 | 708 270 | 678 980 | 22,8 | -29 290 | 95,9 |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия | 812 | 2 244 685 | 2 244 685 | 111 519 | 212 932 | 9,5 | 101 413 | 190,9 |
| Министерство социальной защиты Республики Хакасия | 813 | 3 440 765 | 3 471 121 | 986 954 | 846 442 | 24,4 | -140 512 | 85,8 |
| Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия | 814 | 28 898 | 28 898 | 3 798 | 4 708 | 16,3 | 910 | 124,0 |
| Министерство труда и занятости Республики Хакасия | 824 | 489 314 | 489 314 | 85 891 | 102 657 | 21,0 | 16 766 | 119,5 |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия | 830 | 424 714 | 424 035 | 89 827 | 106 995 | 25,2 | 17 168 | 119,1 |
| Государственный комитет по охране объектов животного мира и окружающей среды Республики Хакасия | 831 | 114 054 | 114 054 | 17 802 | 23 507 | 20,6 | 5 705 | 132,0 |
| Избирательная комиссия Республики Хакасия | 833 | 34 580 | 34 580 | 6 999 | 7 578 | 21,9 | 579 | 108,3 |
| Контрольно-счетная палата Республики Хакасия | 834 | 25 190 | 25 190 | 4 471 | 5 485 | 21,8 | 1 014 | 122,7 |
| Министерство экономического развития Республики Хакасия | 835 | 271 912 | 277 544 | 22 066 | 16 892 | 6,1 | -5 174 | 76,6 |
| Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия | 836 | 19 042 | 19 042 | 5 661 | 4 742 | 24,9 | -919 | 83,8 |
| Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия | 840 | 1 355 028 | 1 365 502 | 49 925 | 119 184 | 8,7 | 69 259 | 238,7 |
| Администрация Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия | 841 | 97 569 | 97 569 | 29 484 | 22 484 | 23,0 | -7 000 | 76,3 |
| Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия | 842 | 5 268 | 5 268 | 1 340 | 1 356 | 25,7 | 16 | 101,2 |
| Уполномоченный по правам ребенка в Республике Хакасия | 843 | 6 143 | 6 143 | 1 608 | 1 803 | 29,4 | 195 | 112,1 |
| Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия | 844 | 499 573 | 499 573 | 51 626 | 47 490 | 9,5 | -4 136 | 92,0 |
| Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия | 845 | 328 112 | 322 480 | 75 654 | 83 191 | 25,8 | 7 537 | 110,0 |
| Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия | 847 | 14 027 | 14 027 | 960 | 3 007 | 21,4 | 2 047 | х |
| Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия | 848 | 198 583 | 198 583 | 38 677 | 53 147 | 26,8 | 14 470 | 137,4 |
| Государственный комитет по делам молодежи Республики Хакасия | 849 | 31 813 | 31 813 | 5 012 | 8 142 | 25,6 | 3 130 | 162,5 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **32 783 209** | **33 498 631** | **5 977 209** | **6 775 358** | **20,2** | **798 149** | **113,4** |

Объем бюджетных ассигнований установленный сводной бюджетной росписью по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями:

*уменьшен по 4-м главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 49 934 тыс. рублей, в том числе:*

Управлению по обеспечению деятельности Правительства – на 445 тыс. рублей, или на 0,2%;

Министерству финансов – на 43 178 тыс. рублей (на 1,4%);

Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – на 679 тыс. рублей (на 0,2%);

Министерству имущественных и земельных отношений – на 5632 тыс. рублей (на 1,7%);

*увеличен по 8-ми главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 765 356 тыс. рублей, в том числе:*

Верховному Совету – на 4 тыс. рублей (на 0,004%);

Министерству образования и науки – на 543 387 тыс. рублей (на 5,1%);

Министерству культуры – на 397 тыс. рублей (на 0,1%);

Министерству здравоохранения – на 162 338 тыс. рублей (на 2,3%);

Министерству сельского хозяйства и продовольствия – на 12 768 тыс. рублей (на 1,6%);

Министерству социальной защиты – на 30 356 тыс. рублей (на 0,9%);

Министерству экономического развития – на 5632 тыс. рублей (на 2,1%);

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – на 10 474 тыс. рублей (на 0,8%).

Увеличение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи по Министерству образования и науки в рамках государственной программы «Развитие образования в Республике Хакасия» приходится на:

мероприятие по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования по подпрограмме «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования» в сумме 469 824 тыс. рублей (Законом о республиканском бюджете не предусмотрены);

на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт общеобразовательных организаций, оснащение оборудованием (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) по подпрограмме «Создание в Республике Хакасия новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» в сумме 69 477 тыс. рублей (Законом о республиканском бюджете не предусмотрены).

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи увеличены по Министерству здравоохранения в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» на:

оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов по подпрограмме «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» на 85 611 тыс. рублей (Законом о республиканском бюджете не предусмотрены);

капитальные вложения в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом). Оснащение медицинским оборудованием Лечебного корпуса № 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в г. Абакане по подпрограмме «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации, паллиативной медицинской помощи, включая сестринский уход» на 45 330 тыс. рублей (Законом о республиканском бюджете не предусмотрены);

реализацию мероприятий по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) по подпрограмме «Охрана здоровья матери и ребенка» на 29 353 тыс. рублей (Законом о республиканском бюджете не предусмотрены).

Исполнение расходов республиканского бюджета осуществляли 28главных распорядителей бюджетных средств.

Основная доля расходов республиканского бюджета в 1 квартале 2019 года – 81% приходится на 4 министерства, в том числе:

Министерство образования и науки – 34,4%;

Министерство здравоохранения – 24,1%;

Министерство социальной защиты – 12,5%;

Министерство финансов – 10%.

По 9-ти главным распорядителям бюджетные ассигнования освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (20,2%). Наименьший процент исполнения приходится на Министерство экономического развития (6,1%).

По другим 19-ти главным распорядителям бюджетных средств бюджетные ассигнования освоены выше или на уровне среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета. Наибольший процент исполнения приходится на Уполномоченного по правам ребенка – 29,4%.

Относительно аналогичного периода 2018 года снижение расходов в 1 квартале 2019 года наблюдается по 9-ти главным распорядителям бюджетных средств, наибольшие отклонения приходятся на Министерство социальной защиты (140 512 тыс. рублей).

По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 квартал 2019 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в том числе наибольший темп роста составил по Министерству здравоохранения (159%).

На 2019 год Законом о республиканском бюджете предусмотрено финансирование 29-ти госпрограмм на сумму 32 294 042 тыс. рублей, что составляет 98,5% от общего объема расходов республиканского бюджета. Реализация госпрограмм предусмотрена по 21-му главному распорядителю бюджетных средств.

**Исполнение расходов республиканского бюджета в разрезе государственных программ** (далее по тексту – госпрограмма) за 1 квартал 2019 года приведено в таблице 8.

Таблица 8

тыс. рублей

| **наименование** | **утверждено на 2019 год** | | **исполнено за 1 квартал 2019 года** | | | **темп роста, снижения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **бюджетом** | **росписью** | **2018 год** | **2019 год** | **в %** (гр.4/гр.2**)** | **сумма**  (гр.4-гр.3) | **в %** (гр.4/  гр.3) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Государственная программа «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» | 7 381 096 | 7 557 404 | 1 026 901 | 1 639 410 | 21,7 | 612 509 | 159,6 |
| Государственная программа «Социальная поддержка граждан» | 4 484 048 | 4 512 948 | 1 184 409 | 971 785 | 21,5 | -212 624 | 82,0 |
| Государственная программа «Доступная среда» | 14 446 | 14 446 | 2 008 | 2 000 | 13,8 | -8 | 99,6 |
| Государственная программа «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» | 2 141 642 | 2 141 642 | 111 519 | 211 946 | 9,9 | 100 427 | 190,1 |
| Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия» | 226 325 | 227 225 | 37 120 | 56 568 | 24,9 | 19 448 | 152,4 |
| Государственная программа «Региональная политика Республики Хакасия» | 150 824 | 150 824 | 40 674 | 37 834 | 25,1 | -2 840 | 93,0 |
| Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия» | 315 741 | 315 741 | 54 144 | 50 902 | 16,1 | -3 242 | 94,0 |
| Государственная программа «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» | 875 | 875 | 600 | 0 | 0,0 | -600 | 0,0 |
| Государственная программа «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» | 268 406 | 268 406 | 21 465 | 18 290 | 6,8 | -3 175 | 85,2 |
| Государственная программа «Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 428 654 | 432 932 | 92 234 | 116 362 | 26,9 | 24 128 | 126,2 |
| Государственная программа «Управление государственным имуществом Республики Хакасия» | 44 910 | 44 910 | 9 058 | 9 888 | 22,0 | 830 | 109,2 |
| Государственная программа «Развитие образования в Республике Хакасия» | 8 619 484 | 9 158 449 | 1 687 464 | 1 922 277 | 21,0 | 234 813 | 113,9 |
| Государственная программа «Развитие инновационной, научной и научно-внедренческой деятельности в Республике Хакасия» | 38 759 | 39 095 | 11 944 | 11 526 | 29,5 | -418 | 96,5 |
| Государственная программа «Жилище» | 320 265 | 306 295 | 36 488 | 96 221 | 31,4 | 59 733 | 263,7 |
| Государственная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» | 154 871 | 164 871 | 0 | 9 605 | 5,8 | 9 605 | х |
| Государственная программа «Информационное общество Республики Хакасия» | 97 735 | 97 735 | 11 843 | 31 809 | 32,5 | 19 966 | 268,6 |
| Государственная программа «Развитие профессионального образования в Республике Хакасия» | 1 058 381 | 1 058 381 | 234 819 | 274 266 | 25,9 | 39 447 | 116,8 |
| Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия» | 541 140 | 541 140 | 87 968 | 102 755 | 19,0 | 14 787 | 116,8 |
| Государственная программа «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» | 150 993 | 150 993 | 33 610 | 37 772 | 25,0 | 4 162 | 112,4 |
| Государственная программа «Содействие занятости населения Республики Хакасия» | 471 929 | 471 929 | 85 833 | 102 537 | 21,7 | 16 704 | 119,5 |
| Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» | 882 311 | 895 079 | 197 473 | 90 142 | 10,1 | -107 331 | 45,6 |
| Государственная программа «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» | 9 000 | 9 000 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Государственная программа «Культура Республики Хакасия» | 939 966 | 939 966 | 160 906 | 167 949 | 17,9 | 7 043 | 104,4 |
| Государственная программа «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» | 167 323 | 167 323 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Государственная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия» | 28 409 | 27 509 | 962 | 6 661 | 24,2 | 5 699 | 692,4 |
| Государственная программа «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» | 1 600 | 1 600 | 2 853 | 0 | 0,0 | -2 853 | 0,0 |
| Государственная программа «Молодежь Хакасии» | 29 593 | 29 593 | 4 144 | 7 623 | 25,8 | 3 479 | 184,0 |
| Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия» | 307 181 | 307 181 | 16 969 | 20 111 | 6,5 | 3 142 | 118,5 |
| Государственная программа «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» | 3 018 135 | 2 974 957 | 707 813 | 678 238 | 22,8 | -29 575 | 95,8 |
| **Всего** | **32 294 042** | **33 008 449** | **5 861 221** | **6 674 477** | **20,2** | **813 256** | **113,9** |

Объем бюджетных ассигнований установленный сводной бюджетной росписью по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в целом увеличен на 714 407 тыс. рублей:

*уменьшен по 3-м госпрограммам на общую сумму* 58 048 тыс. рублей, в том числе:

«Жилище» - на 13 970 тыс. рублей, или на 4,4%;

«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» - на 43 178 тыс. рублей (на 1,4%);

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия» - на 900 тыс. рублей (на 3,2%);

*увеличен по 8-ми госпрограммам на общую сумму 772 455* *тыс. рублей, в том числе:*

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия» - на 176 308 тыс. рублей (на 2,4%);

«Социальная поддержка граждан» - на 28 900 тыс. рублей (на 0,6%);

«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия» - на 900 тыс. рублей (на 0,4%);

«Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - на 4278 тыс. рублей (на 1%);

«Развитие образования в Республике Хакасия» - на 538 965 тыс. рублей (на 6,3%);

«Развитие инновационной, научной и научно-внедренческой деятельности в Республике Хакасия» - на 336 тыс. рублей (на 0,9%);

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - на 10 000 тыс. рублей (на 6,5%);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - на 12 768 тыс. рублей (на 1,4%).

Основной объем бюджетных назначений по госпрограммам (88,5%) приходится на 8 государственных программ, в том числе:

«Развитие образования в Республике Хакасия» - 9 158 449 тыс. рублей, или 27,7% от общего объема бюджетных ассигнований по госпрограммам. Исполнение составило 21% бюджетных ассигнований, или 1 922 277 тыс. рублей (удельный вес – 28,8%);

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия» - 7 557 404 тыс. рублей (22,9%). Исполнение составило 21,7% бюджетных ассигнований, или 1 639 410 тыс. рублей (24,6%);

«Социальная поддержка граждан» - 4 512 948 тыс. рублей (13,7%). Исполнение составило 21,5% бюджетных ассигнований, или 971 785 тыс. рублей (14,6%);

«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» - 2 974 957 тыс. рублей (9%). Исполнение составило 22,8% бюджетных ассигнований, или 678 238 тыс. рублей (10,2%);

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 2 141 642 тыс. рублей (6,5%). Исполнение составило 9,9% бюджетных ассигнований, или 211 946 тыс. рублей (3,2%);

«Развитие профессионального образования в Республике Хакасия» - 1 058 381 тыс. рублей (3,2%). Исполнение составило 25,9% бюджетных ассигнований, или 274 266 тыс. рублей (4,1%);

«Культура Республики Хакасия» - 939 966 тыс. рублей (2,8%). Исполнение составило 17,9% бюджетных ассигнований, или 167 949 тыс. рублей (2,5%);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - 895 079 тыс. рублей (2,7%). Исполнение составило 10,1% бюджетных ассигнований, или 90 142 тыс. рублей (1,4%).

Фактически за 1 квартал 2019 года исполнение по всем госпрограммам составило 6 674 477 тыс. рублей, или 20,2%бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета (20,2%).

За 1 квартал 2019 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 4-м госпрограммам на общую сумму 178 798 тыс. рублей, в том числе:

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» - 875 тыс. рублей;

«Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» - 1600 тыс. рублей,

«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» - 9000 тыс. рублей;

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - 167 323 тыс. рублей.

Ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (20,7%) исполнены расходы по 9 госпрограммам, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» - 6,8%;

«Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия» - 6,5%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - 5,8%.

**Исполнение расходов республиканского бюджета по непрограммным направлений деятельности** за 1 квартал 2019 года представлено в таблице 9.

Таблица 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование раздела** | **утверждено на 2019 год** | | **исполнено в 1 квартале соответствующего года** | | | **темп роста, снижения** | |
| **бюджетом** | **росписью** | **2018 год** | **2019 год** | **в %** (гр.4/ гр.2) | **Сумма**  (гр.4-гр.3) | **в %** (гр.4/ гр.3) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия** | **489 167** | **490 182** | **115 988** | **100 881** | **20,6** | **-15 107,0** | **87,0** |
| Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти Республики Хакасия | 113 592 | 113 596 | 46 088 | 18 468 | 16,3 | -27 620,0 | 40,1 |
| Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия | 97 569 | 97 569 | 24 234 | 22 484 | 23,0 | -1 750,0 | 92,8 |
| Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия | 34 580 | 34 580 | 6 999 | 7 578 | 21,9 | 579,0 | 108,3 |
| Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия | 25 190 | 25 190 | 4 471 | 5 485 | 21,8 | 1 014,0 | 122,7 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия | 5 268 | 5 268 | 1 340 | 1 356 | 25,7 | 16,0 | 101,2 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия | 6 143 | 6 143 | 1 608 | 1 803 | 29,4 | 195,0 | 112,1 |
| Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия | 203 325 | 204 336 | 31 248 | 42 251 | 20,7 | 11 003,0 | 135,2 |
| Резервные фонды Республики Хакасия | 3 500 | 3 500 | 0 | 1 456 | 41,6 | 1 456,0 | х |

Законом о республиканском бюджете на 2019 год бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 11-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета в сумме 489 167 тыс. рублей, что составляет 1,5% от общего объема расходов республиканского бюджета.

Объем бюджетных ассигнований установленный сводной бюджетной росписью по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в целом увеличен на 714 407 тыс. рублей

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 квартал 2019 года составило 100 881 тыс. рублей, или 20,6% утвержденных бюджетных ассигнований и ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 15 107 тыс. рублей, или на 13% ниже аналогичных показателей 2018 года (115 988 тыс. рублей).

Относительно аналогичного периода 2018 года снижение расходов за 1 квартал 2019 года наблюдается по 2-м непрограммным направлениям деятельности на общую сумму 29 370 тыс. рублей, в том числе на:

«Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти Республики Хакасия» - в 2,5 раза (на 27 620 тыс. рублей);

«Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия» - на 7,2% (на 1750 тыс. рублей).

По остальным непрограммным направлениям деятельности наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 квартал 2019 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года. Наибольший темп роста наблюдается по направлению «Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия» на 11 003 тыс. рублей, или на 35,2%.

При освоении бюджетных средств в целом на 20,2% от годовых бюджетных ассигнований расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 16,3% «Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти Республики Хакасия» до 41,6% «Резервные фонды Республики Хакасия».

**1.4. Анализ расходов из Резервных фондов Правительства Республики Хакасия**

Расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия предусмотрены по одному разделу бюджетной классификации расходов 0100 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 6500 тыс. рублей, в том числе за счет резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий - 3000 тыс. рублей.

Согласно ведомственной структуре расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия утверждены по 2-м главным распорядителям – Управление по обеспечению деятельности Правительства (3500 тыс. рублей) и Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности (3000 тыс. рублей).

Фактически расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия осуществлены за 1 квартал 2019 года на общую сумму 7337 тыс. рублей, или 112,9% утвержденных бюджетных ассигнований и 68,1% установленных сводной бюджетной росписью.

Исполнение по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия за 1 квартал 2019 года приведено в таблице 10.

Таблица 10

тыс. рублей

| **наименование** | **рз** | **пр** | **резервный фонд** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Правительства Республики Хакасия** | | | |
| **бюджет** | **сводная бюджетная роспись** | **факт 1 квартал** | **в % к росписи** (гр.5/гр.4) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Резервный фонд Правительства Республики Хакасия** | | | | | | |
| Управление по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия | 1 | 11 | 3 500 | 2 044 | 0 | 0,0 |
| Министерство социальной защиты Республики Хакасия | 1 | 11 | 0 | 1 456 | 1 456 | 100,0 |
| **Итого** | | | **3 500** | **3 500** | **1 456** | **41,6** |
| **Резервный фонд Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий** | | | | | | |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия | 1 | 11 | 3 000 | 1 321 | 0 | 0,0 |
| 14 | 3 | 0 | 1 000 | 1 000 | 100,0 |
| Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия | 5 | 2 | 0 | 474 | 474 | 100,0 |
| Министерство образования Республики Хакасия | 7 | 1 | 0 | 34 | 34 | 100,0 |
| 7 | 2 | 0 | 4 052 | 4 051 | 100,0 |
| Министерство культуры Республики Хакасия | 14 | 3 | 0 | 397 | 322 | 81,1 |
| **Итого** | | | **3 000** | **7 278** | **5 881** | **80,8** |
| **Всего** | | | **6 500** | **10 778** | **7 337** | **68,1** |

Согласно отчету Министерства финансов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 квартал 2019 года Министерством социальной защиты оказана материальная помощь одному гражданину на общую сумму 1456 тыс. рублей, или 100% бюджетных ассигнований установленных сводной бюджетной росписью (Законом о республиканском бюджете ассигнования по данному ведомству не предусмотрены).

Из резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий предусмотрено выделение 5881,4 тыс. рублей по постановлениям Правительства Республики Хакасия:

от 26.12.2018 № 633 – 4277,3 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных работ по ремонту крыш и окон, установку новых опор электроснабжения и замену проводов воздушной электролинии в с. Коммунар Ширинского района, профинансировано на 100%;

от 06.02.2019 № 11 – 1000 тыс. рублей на противопаводковые мероприятия на реке Абакан в с. Белый Яр (Алтайский район) и г. Абаза, профинансировано на 100%;

от 06.02.2019 № 12 – 321,9 тыс. рублей на ремонт кровли, фасада и окон в социально-культурном центре в аале Шурешев и аале Ах-Хол (Усть-Абаканский район), профинансировано на 76,8% (247,3 тыс. рублей).

от 07.03.2019 № 58 – 356,8 тыс. рублей на ремонт кровли и замену дымонасоса в с. Сонское (Боградский район) ремонт кровли в СДК с. Пушновское (Боградский район), профинансировано на 100%.

Нормативный размер **резервного фонда Республики Хакасия** на 2019 год утвержден в сумме 224 171 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных Законом Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» и составляет 1,1% планируемого объема налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета.

Согласно информации Министерства финансов Республики Хакасия в 1 квартале 2019 года из резервного фонда Республики Хакасия выделено 60 741 тыс. рублей по постановлениям Правительства Республики Хакасия:

от 26.12.2018 № 633 – 4278 тыс. рублей на увеличение размера резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий;

от 01.02.2019 № 07 – 10 000 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на решение вопросов по организации теплоснабжения в период прохождения отопительного периода;

от 26.02.2019 № 41 – 28 900 тыс. рублей на оказание материальной помощи малообеспеченным категориям населения и другие мероприятия в области социальной поддержки;

от 29.03.2019 № 112 – 9051 тыс. рублей на обеспечение деятельности подведомственных организаций в сфере капитального ремонта и 7800 тыс. рублей на проведение выборов глав муниципальных образований и выборов в законодательные (представительные) органы государственной власти Республики Хакасия;

от 29.03.2019 № 114 – 712 тыс. рублей на увеличение размера резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

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

За 1 квартал 2019 года исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду Республики Хакасия составило 200 370 тыс. рублей, или 9,5% годовых бюджетных назначений (2 119 348 тыс. рублей), вся сумма исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия. По Министерству финансов Республики Хакасия годовые бюджетные ассигнования на процентные платежи, связанные с использованием кредитов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования запланированы в сумме 477 тыс. рублей, фактическое исполнение за 1 квартал 2019 года отсутствует.

Относительно аналогичного периода 2018 года расходы дорожного фонда увеличились в 2 раза, или на 98 860 тыс. рублей. Исполнение мероприятий, предусмотренных за счет дорожного фонда Республики Хакасия, приведено в таблице 11.

Таблица 11

тыс. рублей

| **наименование раздела** | **утверждено на 2019 год** | | **исполнено в 1 квартале соответствующего года** | | | **темп роста, снижения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **бюджетом** | **росписью** | **2018 год** | **2019 год** | **в %** (гр.4/ гр.2) | **сумма**  (гр.4-гр.3) | **в %** (гр.4/ гр.3) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** | **2 118 871** | **2 118 871** | **101 510** | **200 370** | **9,5** | **98 860** | **197,4** |
| ***Государственная программа «Развитие транспортной системы Республики Хакасия»*** | ***2 027 428*** | ***2 027 428*** | **101 510** | ***200 370*** | ***9,9*** | ***98 860*** | ***197,4*** |
| *Подпрограмма «Дорожное хозяйство»* | *2 027 428* | *2 027 428* | *101 510* | *200 370* | *9,9* | *98 860* | *197,4* |
| Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации | 247 869 | 244 288 | х | 11 248 | 4,6 | 11 248 | х |
| Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 716 537 | 738 037 | 73 971 | 140 126 | 19,0 | 66 155 | 189,4 |
| Мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в Республике Хакасия | 94 500 | 94 500 | 1 691 | 12 145 | 12,9 | 10 454 | 718,2 |
| Субсидии на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сел Республики Хакасия | 213 034 | 181 874 | 13 572 | 9 651 | 5,3 | -3 921 | 71,1 |
| Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов Республики Хакасия | 30 000 | 30 000 | х | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия | 30 000 | 30 660 | х | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства) | 148 537 | 148 537 | 7 628 | 18 200 | 12,3 | 10 572 | 238,6 |
| Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения | 4 000 | 4 000 | 4 648 | 0 | 0,0 | -4 648 | 0,0 |
| Приобретение дорожно-строительной техники для осуществления дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования Республики Хакасия | 0 | 9 000 | 0 | 9 000 | 100,0 | 9 000 | х |
| *Региональный проект Республики Хакасия «Дорожная сеть»* | *539 341* | *542 922* | х | *0* | 0,0 | 0 | х |
| Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации | 12 383 | 15 964 | х | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 77 236 | 77 236 | х | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) | 401 778 | 401 841 | х | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Субсидии на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сел Республики Хакасия, а также на капитальный ремонт, ремонт искусственных сооружений протяженностью 100 метров и более (в том числе на разработку проектной документации) | 29 214 | 22 834 | х | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия | 18730 | *25047* | х | 0 | 0,0 | 0 | х |
| *Региональный проект Республики Хакасия «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»* | *3610* | *3610* | х | *0* | 0,0 | 0 | х |
| Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 3610 | 3610 | х | 0 | 0,0 | 0 | х |
| ***Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»*** | ***91 443*** | ***91 443*** | ***0*** | ***0*** | 0,0 | 0 | х |
| *Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»* | *91 443* | *91 443* | *0* | *0* | 0,0 | 0 | х |
| Реализация мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий в части обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности, автомобильными дорогами (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) | 91 443 | 91 443 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | х |

Законом о республиканском бюджете мероприятия в сфере дорожного хозяйства предусмотрены по Министерству транспорта и дорожного хозяйства в рамках реализации 2-х государственных программ, в том числе:

1. «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - предусмотрено 9 основных мероприятий, из которых в 1 квартале 2019 года не исполнялись бюджетные ассигнования по 3-м целевым статьям расходов, в том числе:

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

субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия;

мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения.

1.1. Также в рамках государственной программы  «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» планируется реализация 6-ти мероприятий региональных проектов Республики Хакасия «Дорожная сеть» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», по которым в 1 квартале 2019 года исполнение отсутствует.

2.«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - предусмотрено 1 мероприятие, по которому в 1 квартале 2019 года бюджетные ассигнования не исполнены (реализация мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий в части обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности, автомобильными дорогами (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)).

Наибольший процент исполнения приходится на расходы по приобретению дорожно-строительной техники для осуществления дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования Республики Хакасия – 100% (9000 тыс. рублей).

По остальным целевым статьям расходов исполнение годовых бюджетных назначений составило от 4,6% (Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации) до 19% (содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения).

**1.6. Анализ исполнения республиканской адресной инвестиционной программы, включая оценку объемов и объектов незавершенного строительства**

На 2019 год Законом о республиканском бюджете предусмотрено финансирование 34 объектов республиканской адресной инвестиционной программы (далее по тексту также – РАИП) на общую сумму 1 315 677 тыс. рублей, что составляет 4,1% от программных расходов республиканского бюджета.

Исполнение расходов на реализацию РАИП за 1 квартал 2019 года в разрезе объектов приведено в таблице 12.

Таблица 12

тыс. рублей

| **№ п/п** | **наименование** | **утверждено на 2019 год** | | **исполнено за 1 квартал 2019 года** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **бюджетом** | **росписью** | **Сумма** | **в %**  (гр.3/  гр.1) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Приобретение квартиры медицинским работникам | 2 000 | 2 000 | 0 | 0,0 |
| 2 | Ледовая арена, в том числе проектно-сметная документация (г. Абакан, ул. Авиаторов 5) | 5 000 | 5 000 | 0 | 0,0 |
| 3 | Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 59 + 800 - км 67 + 950 в Аскизском районе Республики Хакасия | 218 907 | 218 907 | 0 | 0,0 |
| 4 | Реконструкция путепровода на км 4 + 826 автомобильной дороги Абакан - Саяногорск в Алтайском районе Республики Хакасия | 52 923 | 52 923 | 0 | 0,0 |
| 5 | Реконструкция водопропускной трубы на км 165 + 543 автомобильной дороги Абакан - Ак-Довурак в Таштыпском районе Республики Хакасия | 8 947 | 8 947 | 94 | 1,1 |
| 6 | Реконструкция наземных пешеходных переходов на км 10 + 046 и км 29 + 589 автомобильной дороги Саяногорск - Майнская ГЭС - Черемушки | 12 035 | 12 035 | 11 154 | 92,7 |
| 7 | Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приисковое км 25 - км 32 + 500 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия | 1 788 | 1 788 | 0 | 0,0 |
| 8 | Реконструкция автомобильной дороги подъезд к д. Капчалы в Усть-Абаканском районе Республики Хакасия | 810 | 810 | 0 | 0,0 |
| 9 | Строительство автобусных остановок на автомобильных дорогах РХ | 20 059 | 20 059 | 986 | 4,9 |
| 10 | Строительство автобусных остановок, освещения и тротуара на участке км 14 + 900 - км 15 + 600 автомобильной дороги Абакан - Саяногорск в Алтайском районе Республики Хакасия | 37 499 | 37 499 | 11 159 | 29,8 |
| 11 | Строительство освещения, тротуаров и автобусных остановок на участке км 6 + 890 - км 13 + 901 автомобильной дороги Абакан - Ак-Довурак в границах г. Абакана Республики Хакасия | 28 119 | 28 119 | 0 | 0,0 |
| 12 | Строительство автобусных остановок, освещения и тротуара на участке км 4 + 303 - км 19 + 000 автомобильной дороги Абакан - Саяногорск в Алтайском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации) | 8 823 | 8 823 | 0 | 0,0 |
| 13 | Скотомогильник в Таштыпском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 7 795 | 7 795 | 16 | 0,2 |
| 14 | Скотомогильник в Ширинском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 1 500 | 1 500 | 0 | 0,0 |
| 15 | Русский республиканский драматический театр им. М.Ю. Лермонтова (реконструкция), Республика Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 164 840 | 164 840 | 0 | 0,0 |
| 16 | Реконструкция здания (кадастровый номер 19:01:040206:2164) ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской», в том числе проектно-сметная документация | 10 148 | 10 148 | 0 | 0,0 |
| 17 | Радиологический корпус на базе ГБУЗ РХ «Клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация | 311 955 | 311 955 | 910 | 0,3 |
| 18 | Хирургический корпус на 120 коек на базе ГБУЗ РХ «Республиканский клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация | 14 524 | 14 524 | 0 | 0,0 |
| 19 | Лечебный корпус № 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в г. Абакане, в том числе оснащение в соответствии с проектно-сметной документацией | 49 104 | 94 434 | 49 104 | 100,0 |
| 20 | Врачебная амбулатория в а. Райков Усть-Абаканского района, в том числе проектно-сметная документация | 14 906 | 14 906 | 0 | 0,0 |
| 21 | Врачебная амбулатория в с. Зеленое Усть-Абаканского района, в том числе проектно-сметная документация | 500 | 500 | 0 | 0,0 |
| 22 | Врачебная амбулатория в с. Калинино (ул. Школьная) Усть-Абаканского района, в том числе проектно-сметная документация | 500 | 500 | 0 | 0,0 |
| 23 | Врачебная амбулатория в с. Калинино (ул. Рублева, 44) Усть-Абаканского района, в том числе проектно-сметная документация | 600 | 600 | 0 | 0,0 |
| 24 | Фельдшерский пункт в д. Красный Катамор Бейского района, в том числе проектно-сметная документация | 7 020 | 7 020 | 0 | 0,0 |
| 25 | Фельдшерский пункт в д. Когунек Орджоникидзевского района, в том числе проектно-сметная документация | 7 020 | 7 020 | 0 | 0,0 |
| 26 | Фельдшерский пункт в а. Мохов Усть-Абаканского района, в том числе проектно-сметная документация | 7 020 | 7 020 | 0 | 0,0 |
| 27 | Фельдшерский пункт в д. Подкамень Орджоникидзевского района, в том числе проектно-сметная документация | 300 | 300 | 0 | 0,0 |
| 28 | Поликлиника на 350 посещений в смену в с. Белый Яр, в том числе проектно-сметная документация | 126 030 | 126 030 | 9 694 | 7,7 |
| 29 | Республиканская детская больница на 300 коек с поликлиникой на 400 посещений в смену в г. Абакане, в т.ч. проектно-сметная документация | 13 970 | 13 970 | 13 969 | 100,0 |
| 30 | Реконструкция станции обеззараживания сточных вод ГБУЗ РХ «Республиканский клинический противотуберкулезный диспансер», в том числе проектно-сметная документация | 3 600 | 3 600 | 0 | 0,0 |
| 31 | Реконструкция наружной сети водоотведения комплекса зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая инфекционная больница» с присоединением к станции обеззараживания ГБУЗ РХ «Республиканский клинический противотуберкулезный диспансер», со строительством помещения для дезинфекции санитарного транспорта, в том числе проектно-сметная документация | 14 071 | 14 071 | 0 | 0,0 |
| 32 | Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация | 3 000 | 3 000 | 0 | 0,0 |
| 33 | Перинатальный центр на 150 коек в г. Абакане, в том числе проектно-сметная документация | 7 000 | 7 000 | 0 | 0,0 |
| 34 | Жилой корпус на 200 мест ГБУ РХ «Туимский психоневрологический интернат», в том числе проектно-сметная документация | 153 364 | 153 364 | 0 | 0,0 |
|  | **Всего** | **1 315 677** | **1 361 007** | **97 086** | **7,4** |

Объем бюджетных ассигнований установленный сводной бюджетной росписью по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен на 45 330 тыс. рублей по объекту «Лечебный корпус № 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в г. Абакане, в том числе оснащение в соответствии с проектно-сметной документацией», что обусловлено включением в бюджетную роспись остатка целевых средств федерального бюджета (с учетом софинансирования из республиканского бюджета), не использованных в 2018 году, и предоставленных республиканскому бюджету в 2019 году на те же цели.

Перечень строек и объектов для республиканских государственных нужд, финансируемых за счет государственных капитальных вложений, предусмотренных на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержден постановлением Правительства Республики Хакасия от 29.12.2018 № 681 (далее по тексту также – Перечень строек, постановление от 29.12.2018 № 681).

Объемы капитальных вложений на 2019 год указанные в Перечне строек не соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Законом о республиканском бюджете на реализацию РАИП на объемы софинансирования за счет федерального бюджета по 8-ми объектам на общую сумму 653 926 тыс. рублей, в том числе:

«Реконструкция путепровода на км 4 + 826 автомобильной дороги Абакан - Саяногорск в Алтайском районе Республики Хакасия» - 35 158 тыс. рублей;

«Русский республиканский драматический театр им. М.Ю. Лермонтова (реконструкция), Республика Хакасия, в том числе проектно-сметная документация» - 150 000 тыс. рублей;

«Радиологический корпус на базе ГБУЗ РХ «Клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация – 298 440 тыс. рублей;

«Врачебная амбулатория в а. Райков Усть-Абаканского района, в том числе проектно-сметная документация» – 8661 тыс. рублей;

«Фельдшерский пункт в д. Красный Катамор Бейского района, в том числе проектно-сметная документация» – 3889 тыс. рублей;

«Фельдшерский пункт в д. Когунек Орджоникидзевского района, в том числе проектно-сметная документация» – 3889 тыс. рублей;

«Фельдшерский пункт в а. Мохов Усть-Абаканского района, в том числе проектно-сметная документация» – 3889 тыс. рублей;

«Жилой корпус на 200 мест ГБУ РХ «Туимский психоневрологический интернат», в том числе проектно-сметная документация» – 150 000 тыс. рублей.

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

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

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

Таким образом, в нарушение пункта 1.6 Порядка формирования и реализации республиканской адресной инвестиционной программы, Министерством финансов Республики Хакасия объемы капитальных вложений на 2019 год указанные в Перечне строек не приведены в соответствие с Законом о республиканском бюджете по 8-ми объектам.

Следует отметить, что по 3 объектам из 34-х бюджетные ассигнования (74 227 тыс. рублей, или 5,6% от общего объема РАИП) в основном запланированы на оплату кредиторской задолженности сложившейся на 01.01.2019 и на исполнение судебных актов, в том числе:

«Лечебный корпус № 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в г. Абакане, в том числе оснащение в соответствии с проектно-сметной документацией» - на погашение кредиторской задолженности предусмотрено 100% от запланированных расходов по объекту, или 49 104 тыс. рублей;

«Реконструкция наземных пешеходных переходов на км 10 + 046 и км 29 + 589 автомобильной дороги Саяногорск - Майнская ГЭС – Черемушки» – на погашение кредиторской задолженности предусмотрено 92,7% от запланированных расходов по объекту, или 11 154 тыс. рублей;

«Республиканская детская больница на 300 коек с поликлиникой на 400 посещений в смену в г. Абакане, в т.ч. проектно-сметная документация» - на оплату исполнительного листа о взыскании задолженности по государственному контракту на выполнение проектных работ предусмотрено 100% от запланированных расходов по объекту, или 13 969 тыс. рублей.

Вышеуказанная задолженность полностью оплачена в течение 1 квартала 2019 года.

По итогам 1 квартала 2019 года профинансированы расходы по 9-ти объектам на общую сумму 97 086 тыс. рублей, или 7,4% от бюджетных ассигнований, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (20,7%). При этом кассовое исполнение составило от 0,2% по объекту «Скотомогильник в Таштыпском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация» до 100% по 2 объектам («Лечебный корпус № 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в г. Абакане, в том числе оснащение в соответствии с проектно-сметной документацией», «Республиканская детская больница на 300 коек с поликлиникой на 400 посещений в смену в г. Абакане, в т.ч. проектно-сметная документация»).

**1.7. Анализ состояния и динамики кредиторской задолженности, в том числе просроченной кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств с начала года уменьшилась в 2,1 раза, или на 790 376 тыс. рублей, и на 01.04.2019 составила 743 874 тыс. рублей.

Основной объем кредиторской задолженности (81,1%) приходится на пять главных администраторов бюджетных средств: Министерство социальной защиты – 149 235 тыс. рублей (20,1%), Министерство здравоохранения – 136 736 тыс. рублей (18,3%), Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 120 295 тыс. рублей (16,2%), Министерство образования и науки – 118 920 тыс. рублей (16%), Министерство финансов – 43 894 тыс. рублей (5,9%) и Министерство культуры – 34 084 тыс. рублей (4,6%).

По остальным главным администраторам бюджетных средств кредиторская задолженность составляет от 8 тыс. рублей по Уполномоченному по правам человека до 28 879 тыс. рублей по Министерству спорта.

Просроченная кредиторская задолженность учреждений, финансируемых за счет средств республиканского бюджета, с начала года также уменьшилась в 2,2 раза, или на 240 927 тыс. рублей, и на 01.04.2019 составила 206 129 тыс. рублей.

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности приходится на статью КОСГУ «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям» – 91 714 тыс. рублей, или 44,5%. Просроченная кредиторская задолженность по статье КОСГУ «Социальное обеспечение» составила 75 040 тыс. рублей (36,4%), «Оплата работ, услуг» - 27 283 тыс. рублей (13,2%), «Поступление нефинансовых активов» - 7116 тыс. рублей (3,5%), «Прочие расходы» - 4079 тыс. рублей (2%), «Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале» - 875 тыс. рублей (0,4%) и «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 22 тыс. рублей (0,01%), из которой вся сумма приходится на подстатью «Прочие выплаты».

Основной объем просроченной кредиторской задолженности (89,7%) приходится на Министерство здравоохранения – 44,8% (92 345 тыс. рублей), Министерство образования и науки – 15,2% (31 337 тыс. рублей), Министерство социальной защиты – 10,1% (20 858 тыс. рублей), Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 7% (14 606 тыс. рублей), Министерство культуры – 7% (14 353 тыс. рублей), Министерство спорта - 5,6% (11 495 тыс. рублей).

По 18-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета просроченная кредиторская задолженность составила в целом 21 135 тыс. рублей (от 1 тыс. рублей - по Государственной инспекции по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия до 5861 тыс. рублей – по Управлению по обеспечению деятельности Правительства).

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

Исполнение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за первый квартал 2019 года представлено в таблице 13.

Таблица 13

тыс. рублей

| **№ п/п** | **наименование источника финансирования дефицита** | **бюджет на 2019 год** | **исполнено за**  **первый квартал** | | **отклонения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **сумма** | **в %** (гр.2/гр.1) | (гр.2-гр.1) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1** | **Государственные ценные бумаги** | **-2 057 015** | **- 400 000** | **19,4** | **1 657 015** |
| размещение | 0 | 0 | х | 0 |
| погашение | 2 057 015 | 400 000 | 19,4 | 1 657 015 |
| **2** | **Кредиты кредитных организаций** | **4 887 562** | **0** | **0** | **-4 887 562** |
| получение | 4 887 562 | 0 | 0 | 4 887 562 |
| погашение | 0 | 0 | х | 0 |
| **3** | **Бюджетные кредиты** | **-705 593** | **0** | **0** | **705 593** |
| получение | 2 033 000 | 0 | 0 | -2 033 000 |
| погашение | 2 738 593 | 0 | 0 | -2 738 593 |
| **Итого заимствования** | | **2 124 954** | **- 400 000** | **х** | **-2 524 954** |
| **4** | **Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале** | **0** | **0** | **х** | **0** |
| **5** | **Разница по бюджетным кредитам другим бюджетам** | **0** | **0** | **х** | **0** |
| предоставлено | 205 014 | 0 | х | -205 014 |
| возврат | 205 014 | 0 | х | -205 014 |
| **6** | **Увеличение финансовых активов в собственности субъектов РФ за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты РФ** | **0** | **1 264 122** | **х** | **1 264 122** |
| **Итого иные источники** | | **0** | **1 264 122** | **х** | **1 264 122** |
| **7** | **Изменения остатков на счетах** | **0** | **-1 325 910** | **х** | **-1 325 910** |
|  | увеличение | 37 783 831 | 10 187 638 | 27,0 | -27 596 193 |
|  | уменьшение | 37 783 831 | 8 861 728 | 23,5 | -28 922 103 |
| **Дефицит (+), профицит (-)** | | **2 124 954** | **-461 788** | **х** | **-2 586 742** |

Республиканский бюджет утвержден с дефицитом в размере 2 124 954 тыс. рублей, фактически бюджет исполнен с профицитом 461 788 тыс. рублей.

Привлечение источников финансирования дефицита республиканского бюджета в первом квартале 2019 года не осуществлялось.

Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации, за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации, и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации на 01.04.2019 составило 1 264 122 тыс. рублей (бюджетные назначения не планировались).

В первом квартале 2019 года осуществлено погашение государственных ценных бумаг в сумме 400 000 тыс. рублей (19,4% от плановых назначений на 2019 год).

Изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета составило «минус» 1 325 910 тыс. рублей (отрицательное значение сложилось за счет превышения увеличения прочих остатков денежных средств республиканского бюджета над их уменьшением).

**Государственный внутренний долг Республики Хакасия** с начала года уменьшился на 400 000 тыс. рублей, или на 1,8% и на 01.04.2019 составил 21 446 454,2 тыс. рублей, что составляет 86,2% от предельного его объема, установленного Законом о республиканском бюджете на 2019 год (24 871 409 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2019 задолженность Республики Хакасия по кредитам, полученным от кредитных организаций, и по государственным гарантиям отсутствует.

В структуре государственного внутреннего долга на государственные ценные бумаги приходится 35,3% (7 564 030,8 тыс. рублей) и на бюджетные кредиты – 64,7% (13 882 423,4 тыс. рублей).

Просроченная задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.04.2019 отсутствует.

**Выводы:**

По результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2019 года установлено следующее:

1. Основные параметры республиканского бюджета за 1 квартал 2019 года составили по доходам – 7 237 146 тыс. рублей, или 23,6% годовых бюджетных назначений, по расходам – 6 775 358 тыс. рублей (20,7%). При планируемом дефиците в размере 2 124 954тыс. рублей, республиканский бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 461 788 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 711 750 тыс. рублей (темп роста – 110,9%), расходы – на 798 149 тыс. рублей (113,4%).

Государственный внутренний долг Республики Хакасия за 1 квартал 2019 года уменьшился по сравнению с 01.01.2019 на 400 000 тыс. рублей (на 1,8%) и на 01.04.2019 составил 21 446 454,2 тыс. рублей. В структуре государственного внутреннего долга на государственные ценные бумаги приходится 35,3% и на бюджетные кредиты – 64,7%.

2. Налоговых доходов поступило в объеме 5 742 892 тыс. рублей, или 27,5% бюджетных назначений, неналоговых доходов – 125 917 тыс. рублей (34,9%), безвозмездных поступлений – 1 368 337 тыс. рублей (14,5%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы увеличились на 898 816 тыс. рублей (на 18,6%), за счет увеличения поступлений налога на прибыль организаций – на 2 175 207 тыс. рублей (в 3,2 раза) и уменьшения по налогу на доходы физических лиц – на 1 580 980 тыс. рублей (в 2,2 раза).

Неналоговые доходы выше показателя аналогичного периода прошлого года на 36 355 тыс. рублей (на 40,6%), что обусловлено ростом платежей при пользовании природными ресурсами на 15 280 тыс. рублей (в 1,8 раза), доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 13 711 тыс. рублей (в 3 раза).

По сравнению с 1 кварталом 2018 года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 223 420 тыс. рублей, или на 14%, в основном за счет снижения объема субсидий на 205 568 тыс. рублей (в 16,8 раз), дотаций на 103 950 тыс. рублей (на 9,8%).

Объем возврата из республиканского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет также снизился на 10 919 тыс. рублей (на 15,7%).

3. Объем расходов республиканского бюджета установленный сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 01.04.2019 превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 715 422 тыс. рублей, или на 2,2% и составил 33 498 631 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью уменьшены расходы по одному разделу «Общегосударственные вопросы» на 46 842 тыс. рублей, или на 3,1% и увеличены по 5-ти разделам классификации расходов:

«Национальная экономика» - на 15 768 тыс. рублей (на 0,4%);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 10 474 тыс. рублей (на 2,8%);

«Образование» - на 543 387 тыс. рублей (на 5,5%);

«Здравоохранение» - на 75 373 тыс. рублей (на 2,1%);

«Социальная политика» - на 115 865 тыс. рублей (на 1,3%);

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 1397 тыс. рублей (на 0,1%).

4. В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы следующих разделов бюджетной классификации: «Образование» - 32,9%, «Социальная политика» - 29,8%, «Здравоохранение» - 10,9%, «Национальная экономика» - 6,7%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 5,2%, «Общегосударственные вопросы» - 4%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 3,5% и «Культура, кинематография» - 2,4%.

Удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года по разделам бюджетной классификации:

*увеличен:* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Здравоохранение» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований»;

*уменьшен:* «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Культура, кинематография», «Социальная политика» и «Обслуживание государственного и муниципального долга»;

*на прежнем уровне:* «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Физическая культура и спорт» и «Средства массовой информации».

5. Законом о республиканском бюджете бюджетные ассигнования предусмотрены 28-ми главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 32 783 209 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью на общую сумму 33 498 631 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований установленный сводной бюджетной росписью по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями:

*уменьшен 4-м главным распорядителям бюджетных средств* на общую сумму 49 934 тыс. рублей, из них наибольшая сумма уменьшения приходится на Министерство финансов – 43 178 тыс. рублей;

*увеличен 8-ми главным распорядителям бюджетных средств* на общую сумму 765 356 тыс. рублей,из них наибольшие суммы увеличения приходятся на Министерство образования и науки – 543 387 тыс. рублей и Министерство здравоохранения – 162 338 тыс. рублей.

5.1. По Министерству образования и науки увеличение ассигнований по сводной бюджетной росписи предусмотрено на мероприятие по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях (469 824 тыс. рублей) и на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт общеобразовательных организаций (69 477 тыс. рублей).

5.2. По Министерству здравоохранения увеличение ассигнований по сводной бюджетной росписи предусмотрено на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов (85 611 тыс. рублей), на оснащение медицинским оборудованием Лечебного корпуса № 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в г. Абакане (45 330 тыс. рублей) и на реализацию мероприятий по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (29 353 тыс. рублей).

6. Бюджетные ассигнования по 9-ти главным распорядителям бюджетных средств освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (20,2%).

Снижение расходов в 1 квартале 2019 года относительно аналогичного периода 2018 года наблюдается по 9-ти главным распорядителям бюджетных средств, наибольшие отклонения приходятся на Министерство социальной защиты (140 512 тыс. рублей). По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения, в том числе наибольший темп роста составил по Министерству здравоохранения (159%).

7. На 2019 год по 21-му главному распорядителю бюджетных средств предусмотрено к исполнению 29 государственных программ с общим объемом финансирования 32 294 042 тыс. рублей, что составляет 98,5% от общего объема расходов республиканского бюджета.

Объем бюджетных ассигнований установленный сводной бюджетной росписью по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в целом увеличен на 714 407 тыс. рублей, при этом уменьшен по 3-м госпрограммам на общую сумму 58 048 тыс. рублей, увеличен по 8-ми госпрограммам на общую сумму 772 455 тыс. рублей.

7.1. Кассовые расходы на реализацию госпрограмм составили 6 674 477 тыс. рублей, или 20,2% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» - 6,8%;

«Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия» - 6,5%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - 5,8%.

7.2. За 1 квартал 2019 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 4-м госпрограммам на общую сумму 178 798 тыс. рублей, в том числе:

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» - 875 тыс. рублей;

«Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» - 1600 тыс. рублей,

«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» - 9000 тыс. рублей;

«Государственная программа «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - 167 323 тыс. рублей.

8. На 2019 год Законом о республиканском бюджете предусмотрено финансирование 34-х объектов РАИП на общую сумму 1 315 677 тыс. рублей, что составляет 4,1% от программных расходов республиканского бюджета. При этом по 3 объектам предусмотрена оплата исполнительных листов и кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2019 – в общей сумме 74 227 тыс. рублей, или 5,6% от общего объема РАИП.

Объем ассигнований установленный сводной бюджетной росписью увеличен по объекту «Лечебный корпус № 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в г. Абакане, в том числе оснащение в соответствии с проектно-сметной документацией» на 45 330 тыс. рублей, не использованных в 2018 году и предоставленных в 2019 году на те же цели.

В нарушение пункта 1.6 Порядка формирования и реализации РАИП, Министерством финансов не приведены в соответствие с Законом о республиканском бюджете объемы капитальных вложений на 2019 год указанные в Перечне строек по 8-ми объектам.

По итогам 1 квартала 2019 года профинансированы расходы по 9-ти объектам на общую сумму 97 086 тыс. рублей, или 7,4% от бюджетных ассигнований.

9. Бюджетные ассигнования дорожного фонда Республики Хакасия исполнены в сумме 200 370 тыс. рублей, или 9,5% годовых назначений (2 119 348 тыс. рублей), что в 2 раза, или на 98 860 тыс. рублей превышает расходы дорожного фонда за 1 квартал 2018 года.

По Министерству транспорта и дорожного хозяйства не исполнены бюджетные ассигнования по 10-ти целевым статьям расходов из 16-ти запланированных, из них 6 мероприятий приходится на реализацию региональных проектов Республики Хакасия «Дорожная сеть» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства».

10. Из двух резервных фондов Правительства Республики Хакасия израсходовано 7337 тыс. рублей, или 112,9% утвержденных бюджетных ассигнований (6500 тыс. рублей) и 68,1% ассигнований установленных сводной бюджетной росписью (10 778 тыс. рублей), из них на финансирование:

непредвиденных расходов – 1456 тыс. рублей по Министерству социальной защиты на оказание материальной помощи;

расходов по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 5881 тыс. рублей, в том числе по Министерству образования и науки (4085 тыс. рублей), Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности (1000 тыс. рублей), Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства (474 тыс. рублей), Министерству культуры (322 тыс. рублей).

11. За 1 квартал 2019 года средства резервного фонда Республики Хакасия использованы в сумме 60 741 тыс. рублей, или 27,1% бюджетных ассигнований (224 171 тыс. рублей), в том числе направлены на оказание материальной помощи малообеспеченным категориям населения и другие мероприятия в области социальной поддержки (28 900 тыс. рублей), предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на решение вопросов по организации теплоснабжения в период прохождения отопительного периода (10 000 тыс. рублей), на обеспечение деятельности подведомственных организаций в сфере капитального ремонта (9051 тыс. рублей), проведение выборов (7800 тыс. рублей) и увеличение размера резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (4990 тыс. рублей).

12. По состоянию на 01.04.2019 кредиторская задолженность составила 743 874 тыс. рублей (снижение с начала года в 2,1 раза), просроченная кредиторская задолженность уменьшилась в 2,2 раза и составила 206 129 тыс. рублей, из которой основная доля приходится на Министерство здравоохранения – 44,8%, Министерство образования и науки – 15,2%, Министерство социальной защиты – 10,1%, Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 7%, Министерство культуры – 7%, Министерство спорта – 5,6%.

**Предложения**

По результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2019 года Контрольно-счетная палата Республики Хакасия предлагает органам исполнительной власти Республики Хакасия:

*1. Министерству финансов Республики Хакасия:*

1.1. Внести изменения в постановление Правительства Республики Хакасия от 29.12.2018 № 681 «Об утверждении Перечня строек и объектов для республиканских государственных нужд, финансируемых за счет государственных капитальных вложений, предусмотренных на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части объемов капитальных вложений по 8-ми объектам РАИП на сумму целевых средств федерального бюджета, предусмотренных Законом о республиканском бюджете.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Республики Хакасия О.А. Лях