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

|  |  |
| --- | --- |
| от 29.08.2019 | № 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 29.08.2019 № 14)*

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 полугодие 2019 года 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 полугодие 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 14.08.2019 № 398 «Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2019 года», а также данных отчетности Министерства финансов Республики Хакасия и отчетов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 полугодие 2019 года.

Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2019 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату 14.08.2019, 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 полугодие 2019 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **основные параметры** | **бюджет на 2019 год** | **исполнено в 1 полугодии 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 | 13 436 304 | 14 423 095 | 47,0 | 986 791 | 107,3 |
| Расходы | 32 783 209 | 13 678 661 | 14 430 960 | 44,0 | 752 299 | 105,5 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | **-2 124 954** | **-242 357** | **-7 865** | **0,4** | **234 492** | **3,2** |

Исполнение республиканского бюджета за 1 полугодие 2019 года составляет по доходам 47%, по расходам – 44% годовых бюджетных назначений. Наблюдается рост общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года на 7,3% и объема расходов на 5,5%.

В результате республиканский бюджет за 1 полугодие 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 7865 тыс. рублей.

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

В республиканский бюджет за 1 полугодие 2019 года поступило доходов в общей сумме 14 423 095 тыс. рублей, что составляет 47% годовых бюджетных назначений. Исполнение доходной части республиканского бюджета за 1 полугодие 2019 года характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Таблица 2

тыс.  рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **доходы** | **бюджет на 2019 год** | **исполнено в 1 полугодии 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** | **9 441 966** | **11 087 504** | **52,2** | **1 645 538** | **117,4** |
| Налоговые доходы | 20 888 287 | 9 250 622 | 10 877 043 | 52,1 | 1 626 421 | 117,6 |
| Неналоговые доходы | 361 253 | 191 344 | 210 461 | 58,3 | 19 117 | 110,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **9 408 715** | **3 994 338** | **3 335 591** | **35,5** | **-658 747** | **83,5** |
| **Итого доходов** | **30 658 255** | **13 436 304** | **14 423 095** | **47,0** | **986 791** | **107,3** |

Относительно аналогичного периода 2018 года доходы республиканского бюджета увеличились на 986 791 тыс. рублей, или на 7,3% за счет увеличения налоговых доходов на 1 626 421 тыс. рублей (на 17,6%), неналоговых доходов - на 19 117 тыс. рублей (на 10%) и уменьшения безвозмездных поступлений на 658 747 тыс. рублей (на 16,5%).

В структуре доходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2019 года налоговые и неналоговые доходы составили 76,9% (в 1 полугодии 2018 года – 70,3%), безвозмездные поступления – 23,1% (29,7%).

**Налоговые доходы республиканского бюджета** за 1 полугодие 2019 года составили 10 877 043 тыс. рублей, или 52,1% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года налоговые доходы увеличились в основном за счет увеличения поступлений налога на прибыль организаций – на 2 686 502 тыс. рублей (в 2,6 раза).

Основную долю налоговых поступлений (90,5%) составили поступления по четырем налогам: по налогу на прибыль организаций – 40,5%, по налогу на доходы физических лиц – 24,9%, акцизам – 13,2%, налогу на имущество организаций – 11,9%.

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

Таблица 3

тыс. рублей

| **доходы** | **бюджет на 2019 год** | **исполнено в 1 полугодии 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** | **9 250 622** | **10 877 043** | **52,1** | **1 626 421** | **117,6** | **100,0** |
| Налог на прибыль организаций | 7 662 091 | 1 714 414 | 4 400 916 | 57,4 | 2 686 502 | в 2,6 раза | 40,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 5 668 138 | 4 220 394 | 2 706 640 | 47,8 | -1 513 754 | в 1,6 раза | 24,9 |
| Акцизы | 3 044 944 | 1 147 331 | 1 441 239 | 47,3 | 293 908 | 125,6 | 13,2 |
| Налоги на совокупный доход | 895 176 | 474 451 | 517 613 | 57,8 | 43 162 | 109,1 | 4,8 |
| Налог на имущество организаций | 2 561 087 | 1 260 384 | 1 299 988 | 50,8 | 39 604 | 103,1 | 11,9 |
| Транспортный налог | 343 165 | 72 677 | 88 246 | 25,7 | 15 569 | 121,4 | 0,8 |
| Налог на игорный бизнес | 792 | 394 | 385 | 48,6 | -9 | 97,7 | 0,0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 641 612 | 327 034 | 387 408 | 60,4 | 60 374 | 118,5 | 3,6 |
| Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | 1 990 | 363 | 206 | 10,4 | -157 | в 1,8 раза | 0,0 |
| Государственная пошлина | 69 292 | 33 198 | 34 392 | 49,6 | 1 194 | 103,6 | 0,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | -18 | 10 | х | 28 | -55,6 | 0,0 |

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

Поступления **налога на прибыль организаций** за 1 полугодие 2019 года составили 4 400 916 тыс. рублей, или 57,4% годовых бюджетных назначений, что на 2 686 502 тыс. рублей, или в 2,6 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Увеличение поступлений налога на прибыль организаций согласно пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 1 полугодие 2019 года, обусловлено уплатой доначисленного за налоговые периоды 2015-2016 годов налога в сумме 1 601 978 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 22 процентных пункта (с 18,5% в 2018 году до 40,5% в 2019 году).

Поступления **налога на доходы физических лиц** за 1 полугодие 2019 года составили 2 706 640 тыс. рублей,или 47,8% бюджетных назначений, что на 1 513 754 тыс. рублей, или в 1,6 раза ниже аналогичного периода прошлого года. Снижение обусловлено разовыми поступлениями налога в республиканский бюджет в 1 полугодии 2018 года в сумме 1 759 180 тыс. рублей от инвесторов, задекларировавших доход за 2017 год в Республике Хакасия и снявшихся с учета в республике. Без учета разовых поступлений рост поступлений налога в 1 полугодии составил 245 426 тыс. рублей, при этом рост фонда начисленной заработной платы составил 105,8 % (согласно статистическим данным за январь-май 2019 года).

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась на 20,7 процентного пункта (с 45,6 % в 2018 году до 24,9% в 2019 году).

За 1 полугодие 2019 года **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** поступило 1 441 239 тыс. рублей, или 47,3% бюджетных назначений, что на 293 908 тыс. рублей, или на 25,6% выше аналогичного периода прошлого года.

Рост обусловлен увеличением поступлений доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию на 102 886 тыс. рублей, или в 3,7 раза (с 37 755 тыс. рублей до 140 641 тыс. рублей), что связано с установлением для субъектов РФ нормативов зачисления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9%. Кроме того, отмечается рост поступлений акцизов на нефтепродукты (на 98 018 тыс. рублей) в связи с изменением нормативов зачисления акцизов в бюджеты субъектов РФ и акцизов на пиво (на 93 543 тыс. рублей) в связи с зачетом переплаты по налогу в отчетном периоде прошлого года.

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 0,8 процентного пункта (с 12,4% в 2018 году до 13,2% в 2019 году).

За 1 полугодие 2019 года **налогов на совокупный доход** поступило в объеме 517 613 тыс. рублей, или 57,8% бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления в республиканский бюджет увеличились на 43 162 тыс. рублей, или на 9,1%. 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 0,3 процентного пункта и составила 4,8%.

Поступления **налогов на имущество организаций** за 1 полугодие 2019 года составили 1 299 988 тыс. рублей, или 50,8% бюджетных назначений, что на 39 604 тыс. рублей, или на 3,1% выше аналогичного периода прошлого года. Увеличение объема поступлений обусловлено ростом поступлений по годовым декларациям налога за 2018 год. При этом доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась на 1,7 процентного пункта (с 13,6% в 2018 году до 11,9% в 2019 году).

**Транспортный налог** за 1 полугодие 2019 года в республиканский бюджет поступил в сумме 88 246 тыс. рублей, или 25,7% бюджетных назначений, что на 15 569 тыс. рублей, или на 21,4% 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 полугодии 2019 года на 19,8%, или на 45 343 тыс. рублей по сравнению с началом года. Доля налога осталась на прежнем уровне - 0,8%.

За 1 полугодие 2019 года поступления по **налогу на игорный бизнес** составили 385 тыс. рублей, или 48,6% бюджетных назначений, что на 9 тыс. рублей, или на 2,3% ниже аналогичного периода прошлого года.

Поступление **налога на добычу полезных ископаемых** за 1 полугодие 2019 года составили 387 408 тыс. рублей, или60,4% бюджетных назначений, что на 60 374 тыс. рублей, или на 18,5% выше аналогичного периода прошлого года. Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета осталась на прежнем уровне - 3,6%.

**Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов** за 1 полугодие 2019 года поступили в сумме 206 тыс. рублей, или 10,4% бюджетных назначений, что на 157 тыс. рублей, или в 1,8 раза ниже аналогичного периода прошлого года.

**Государственной пошлины** за 1 полугодие 2019 года поступило 34 392 тыс. рублей, или 49,6% бюджетных назначений, что на 1194 тыс. рублей, или на 3,6% выше аналогичного периода прошлого года. Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета изменилась незначительно и составила 0,3%.

**Неналоговые доходы республиканского бюджета** за 1 полугодие 2019 года поступили в сумме 210 461 тыс. рублей, или 58,3% бюджетных назначений, что на 19 117 тыс. рублей, или на 10% выше показателя аналогичного периода прошлого года.

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

Таблица 4

тыс. рублей

| **доходы** | **бюджет на 2019 год** | **исполнено в 1 полугодии 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** | **191 344** | **210 461** | **58,3** | **19 117** | **110,0** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 41 125 | 25 160 | 31 925 | 77,6 | 6 765 | 126,9 | 15,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 64 397 | 41 037 | 51 331 | 79,7 | 10 294 | 125,1 | 24,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 31 522 | 23 800 | 25 781 | 81,8 | 1 981 | 108,3 | 12,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 448 | 806 | 531 | 15,4 | -275 | 65,9 | 0,3 |
| Административные платежи и сборы | 368 | 177 | 272 | 73,9 | 95 | 153,7 | 0,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 220 392 | 100 396 | 100 636 | 45,7 | 240 | 100,2 | 47,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 | -32 | -15 | в 15 раз | 17 | в 2,1 раза | 0,0 |

В структуре неналоговых поступлений штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 47,8%, платежи при пользовании природными ресурсами – 24,4%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 15,2%, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 12,2%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,3%, административные платежи и сборы – 0,1%.

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

платежи при пользовании природными ресурсами – на 10 294 тыс. рублей, на 25,1%, 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 увеличилась на 3 процентных пункта и составила 21,4%;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 6765 тыс. рублей, или на 26,9%, что обусловлено проводимой на региональном уровне работой по взысканию задолженности с арендаторов земельных участков за предыдущие периоды, в 1 полугодии 2019 года задолженность прошлых лет крупнейшими арендаторами земельных участков погашена полностью. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов увеличилась на 2 процентных пункта и составила 15,2%;

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 1981 тыс. рублей, или 8,3%, что обусловлено возвратом дебиторской задолженности прошлых лет по доходам компенсации затрат бюджетов субъектов. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов существенно не изменилась и составила 12,2%;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 240 тыс. рублей, или на 0,2%, 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 4,7 процентного пункта и составила 47,8%;

административные платежи и сборы – на 95 тыс. рублей, или на 53,7%.

Относительно аналогичного периода 2018 года снижение наблюдается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 275 тыс. рублей, или в 1,5 раза, что связано с уменьшением количества 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 полугодии 2019 года составили «минус» 15 тыс. рублей.

Объем **безвозмездных поступлений** за 1 полугодие 2019 годасоставил 3 335 591 тыс. рублей, или 35,5% годовых бюджетных назначений, что на 658 747 тыс. рублей, или на 16,5% 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 полугодии 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** | **3 994 338** | **3 335 591** | **35,5** | **-658 747** | **83,5** | **100,0** |
| 1 | Дотации | 3 843 972 | 2 645 641 | 1 921 987 | 50,0 | -723 654 | 72,6 | 57,6 |
| 1.1 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 149 438 | 1 546 367 | 1 574 719 | 50,0 | 28 352 | 101,8 | 47,2 |
| 1.2. | Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели | 694 534 | 583 518 | 347 268 | 50,0 | -236 250 | 59,5 | 10,4 |
| 1.3 | Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0 | 515 756 | 0 | х | -515 756 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Субсидии | 3 268 597 | 599 529 | 473 084 | 14,5 | -126 445 | 78,9 | 14,2 |
| 3 | Субвенции | 1 665 694 | 652 020 | 752 603 | 45,2 | 100 583 | 115,4 | 22,6 |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 630 452 | 90 195 | 166 670 | 26,4 | 76 475 | в 1,8 раза | 5,0 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 0 | 1 649 | 0 | х | -1 649 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0 | 0 | 18 464 | х | 18 464 | х | 0,5 |
| 7 | Прочие безвозмездные поступления | 0 | -284 | 6 819 | х | 7 103 | х | 0,2 |
| 8 | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет | х | 88 106 | 56 358 | х | -31 748 | 64,0 | 1,7 |
| 9 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | х | -82 518 | -60 394 | х | 22 124 | 73,2 | -1,8 |

Из федерального бюджета в республиканский бюджет за 1 полугодие 2019 года поступило 3 314 344 тыс. рублей, или 35,2% плановых назначений, в том числе:

1. Дотации – 1 921 987 тыс. рублей, или 50% годовых бюджетных назначений, что на 723 654 тыс. рублей, или в 1,4 раза ниже аналогичного периода прошлого года, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 1 574 719 тыс. рублей (50%), дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 347 268 тыс. рублей (50%). Снижение обусловлено поступлением в 2018 году дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 515 756 тыс. рублей, а также уменьшением объема дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели на 236 250 тыс. рублей.

2. Субсидии – 473 084 тыс. рублей, или 14,5% годовых бюджетных назначений, что ниже аналогичного периода прошлого года на 21,1%, или на 126 445 тыс. рублей. Из 38-ми видов субсидий, предусмотренных Законом о республиканском бюджете, поступили средства по 26-ти видам субсидий, из них наибольшие суммы приходятся на:

субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства - 159 175 тыс. рублей, или 79,4% бюджетных назначений;

субсидии на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях – 75 537 тыс. рублей (25,7%);

субсидии на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 44 209 тыс. рублей (49,7%);

субсидии на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 38 476 тыс. рублей (25,3%);

субсидии на закупку авиационных работ органами государственной власти субъектов РФ для оказания медицинской помощи – 26 633 тыс. рублей (31,1%);

субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 25 667 тыс. рублей (62,6%).

Кроме того, поступила субсидия на софинансирование государственных программ субъектов РФ, содержащих мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, не предусмотренная Законом о республиканском бюджете, в сумме 8158 тыс. рублей.

3. Субвенции – 752 603 тыс. рублей, или 45,2% годовых бюджетных назначений, что на 100 583 тыс. рублей, или на 15,4% выше аналогичного периода прошлого года. Из 22-х субвенций, предусмотренных Законом о республиканском бюджете, поступило 16 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) – 190 851 тыс. рублей, или 37% бюджетных назначений;

субвенции на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам -155 080 тыс. рублей (44,4%);

субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 125 349 тыс. рублей (55,4%);

субвенции на выполнение полномочий РФ по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 81 737 тыс. рублей (100%).

Кроме того, поступила субвенция 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, в сумме 39 468 тыс. рублей (Законом о республиканском бюджете не предусмотрена).

4. Иные межбюджетные трансферты – 166 670 тыс. рублей, или 26,4% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного периода прошлого года в 1,8 раза, или на 76 475 тыс. рублей. Из 9-ти межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом о республиканском бюджете, поступило 5 межбюджетных трансфертов, из них основную сумму составляют межбюджетные трансферты на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 34 985 тыс. рублей, или 99,6% бюджетных назначений. Следует отметить, что основную сумму поступлений иных межбюджетных трансфертов составили межбюджетные трансферты, не предусмотренные Законом о республиканском бюджете:

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 - 112 634 тыс. рублей;

на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 3041 тыс. рублей;

на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах РФ – 1880 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 1042 тыс. рублей.

Кроме того, поступили непланируемые безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в сумме 18 464 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления в сумме 6819 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет за 1 полугодие 2019 года составили 56 358 тыс. рублей, в том числе от возврата бюджетными учреждениями и иными организациями остатков субсидий прошлых лет – 46 154 тыс. рублей, из бюджетов муниципальных образований – 10 204 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма возвратов уменьшились в 1,6 раза (в 1 полугодии 2018 года в республиканский бюджет возвращено 88 106 тыс. рублей, в том числе из бюджетов муниципальных образований – 10 218 тыс. рублей).

Также из республиканского бюджета произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 60 394 тыс. рублей, что меньше аналогичного периода 2018 года в 1,4 раза, или на 22 124 тыс. рублей. Основную сумму возвратов составляют:

возврат остатков субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов РФ – 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» – 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 РФ – 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 РФ 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 полугодие 2019 года составил 14 430 960 тыс. рублей, или 44% утвержденных бюджетных ассигнований и 42,9% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Относительно аналогичного периода 2018 года расходы республиканского бюджета увеличились на 752 299 тыс. рублей, или на 5,5%.

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 01.07.2019 объем расходов республиканского бюджета установлен в сумме 33 624 455 тыс. рублей и превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 841 246 тыс. рублей, или на 2,6%.

Объем бюджетных ассигнований установленный сводной бюджетной росписью по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями уменьшен по одному разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 127 039 тыс. рублей, или на 8,3% и увеличен по 7-ми разделам классификации расходов:

0400 «Национальная экономика» - на 62 128 тыс. рублей (на 1,5%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 93 107 тыс. рублей (на 24,8%);

0600 «Охрана окружающей среды» - на 300 тыс. рублей (0,3%);

0700 «Образование» - на 547 938 тыс. рублей (на 5,6%);

0900 «Здравоохранение» - на 75 675 тыс. рублей (на 2,1%);

1000 «Социальная политика» - на 129 066 тыс. рублей (на 1,5%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 60 071 тыс. рублей (на 4,6%).

При освоении бюджетных средств в целом на 42,9% бюджетных ассигнований установленных сводной бюджетной росписью расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены от 13,3% («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 56,2% («Средства массовой информации»).

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

Таблица 6

тыс. рублей

| **наименование раздела** | **утверждено на 2019 год** | | **исполнено в 1 полугодии 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 |
| Общегосударственные вопросы | 1 528 712 | 1 401 673 | 819 907 | 590 146 | 42,1 | -229 761 | 72,0 |
| Национальная оборона | 17 842 | 17 842 | 6 560 | 8 921 | 50,0 | 2 361 | 136,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 484 853 | 484 853 | 207 854 | 224 719 | 46,3 | 16 865 | 108,1 |
| Национальная экономика | 4 129 710 | 4 191 838 | 1 067 938 | 1 146 165 | 27,3 | 78 227 | 107,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 374 763 | 467 870 | 25 891 | 62 416 | 13,3 | 36 525 | 241,1 |
| Охрана окружающей среды | 115 624 | 115 924 | 50 733 | 51 466 | 44,4 | 733 | 101,4 |
| Образование | 9 869 507 | 10 417 445 | 4 784 512 | 5 224 486 | 50,2 | 439 974 | 109,2 |
| Культура, кинематография | 932 327 | 932 327 | 322 932 | 363 410 | 39,0 | 40 478 | 112,5 |
| Здравоохранение | 3 658 546 | 3 734 221 | 940 068 | 1 200 085 | 32,1 | 260 017 | 127,7 |
| Социальная политика | 8 715 383 | 8 844 449 | 4 225 917 | 4 151 311 | 46,9 | -74 606 | 98,2 |
| Физическая культура и спорт | 542 517 | 542 517 | 175 025 | 192 457 | 35,5 | 17 432 | 110,0 |
| Средства массовой информации | 123 392 | 123 392 | 65 357 | 69 382 | 56,2 | 4 025 | 106,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 973 544 | 973 544 | 513 324 | 431 418 | 44,3 | -81 906 | 84,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 316 489 | 1 376 560 | 472 643 | 714 578 | 51,9 | 241 935 | 151,2 |
| **Итого расходов** | **32 783 209** | **33 624 455** | **13 678 661** | **14 430 960** | **42,9** | **752 299** | **105,5** |

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

**образование** – 31%, по итогам исполнения составили 36,2% (5 224 486 тыс. рублей, или 50,2% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 439 974 тыс. рублей, или на 9,2% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**социальная политика** – 26,3%, по итогам исполнения составили 28,8% (4 151 311 тыс. рублей, или 46,9% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 74 606 тыс. рублей, или на 1,8% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**национальная экономика** – 12,5%, по итогам исполнения составили 7,9% (1 146 165 тыс. рублей, или 27,3% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 78 227 тыс. рублей, или на 7,3% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**здравоохранение** – 11,1%, по итогам исполнения составили 8,3% (1 200 085 тыс. рублей, или 32,1% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 260 017 тыс. рублей, или на 27,7% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**общегосударственные вопросы** –4,2%, по итогам исполнения составили 4,1% (590 146 тыс. рублей, или 42,1% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 229 761 тыс. рублей, или в 1,4 раза ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** –4,1%, по итогам исполнения составили 5% (714 578 тыс. рублей, или 51,9% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 241 935 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% (431 418 тыс. рублей, или 44,3% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 81 906 тыс. рублей, или в 1,2 раза ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**культура, кинематография** –2,8%, по итогам исполнения составили 2,5% (363 410 тыс. рублей, или 39% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 40 478 тыс. рублей, или на 12,5% выше показателя аналогичного периода прошлого года).

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

0400 «Национальная экономика» - на 0,1 процентного пункта (7,9%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 0,2 процентного пункта (0,4%);

0700 «Образование» - на 1,2 процентного пункта (36,2%);

0800 «Культура, кинематография» - на 0,2 процентного пункта (2,5%);

0900 «Здравоохранение» - на 1,4 процентного пункта (8,3%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований» - на 1,5 процентного пункта (5%).

По разделам бюджетной классификации 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0600 «Охрана окружающей среды», 1100 «Физическая культура и спорт» и 1200 «Средства массовой информации» удельный вес в структуре расходов не изменился и составил 0,1%, 1,5%, 0,4%, 1,3% и 0,5% соответственно.

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

0100 «Общегосударственные вопросы» - на 1,9 процентного пункта и составил – 4,1%;

1000 «Социальная политика» - на 2,1 процентного пункта (28,8%);

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 0,8 процентного пункта (3%).

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

Таблица 7

тыс. рублей

| **наименование** | **мин.** | **утверждено на 2019 год** | | **исполнено в 1 полугодии 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 | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Верховный Совет Республики Хакасия | 801 | 113 592 | 114 080 | 48 245 | 51 804 | 45,4 | 3 559 | 107,4 |
| Управление по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия | 802 | 231 327 | 43 931 | 111 122 | 46 143 | 105,0 | -64 979 | 41,5 |
| Постоянное представительство Республики Хакасия | 803 | 38 959 | 38 959 | 23 196 | 8 891 | 22,8 | -14 305 | 38,3 |
| Министерство образования и науки Республики Хакасия | 804 | 10 555 314 | 11 135 065 | 5 050 359 | 5 469 679 | 49,1 | 419 320 | 108,3 |
| Министерство культуры Республики Хакасия | 805 | 789 629 | 788 526 | 315 635 | 376 005 | 47,7 | 60 370 | 119,1 |
| Министерство здравоохранения Республики Хакасия | 806 | 6 989 039 | 7 152 507 | 2 852 813 | 3 092 047 | 43,2 | 239 234 | 108,4 |
| Министерство спорта Республики Хакасия | 808 | 624 050 | 624 050 | 225 795 | 237 712 | 38,1 | 11 917 | 105,3 |
| Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия | 809 | 785 268 | 847 784 | 412 017 | 257 177 | 30,3 | -154 840 | 62,4 |
| Министерство финансов Республики Хакасия | 811 | 3 026 761 | 2 952 579 | 1 369 961 | 1 364 623 | 46,2 | -5 338 | 99,6 |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия | 812 | 2 244 685 | 2 236 666 | 294 611 | 424 531 | 19,0 | 129 920 | 144,1 |
| Министерство социальной защиты Республики Хакасия | 813 | 3 440 765 | 3 490 362 | 1 782 557 | 1 680 308 | 48,1 | -102 249 | 94,3 |
| Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия | 814 | 28 898 | 28 898 | 10 707 | 13 049 | 45,2 | 2 342 | 121,9 |
| Министерство труда и занятости Республики Хакасия | 824 | 489 314 | 489 314 | 200 513 | 209 212 | 42,8 | 8 699 | 104,3 |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия | 830 | 424 714 | 424 066 | 190 135 | 203 912 | 48,1 | 13 777 | 107,2 |
| Государственный комитет по охране объектов животного мира и окружающей среды Республики Хакасия | 831 | 114 054 | 114 054 | 38 070 | 50 919 | 44,6 | 12 849 | 133,8 |
| Избирательная комиссия Республики Хакасия | 833 | 34 580 | 42 380 | 21 539 | 15 462 | 36,5 | -6 077 | 71,8 |
| Контрольно-счетная палата Республики Хакасия | 834 | 25 190 | 25 190 | 10 692 | 12 431 | 49,3 | 1 739 | 116,3 |
| Министерство экономического развития Республики Хакасия | 835 | 271 912 | 267 884 | 63 367 | 196 126 | 73,2 | 132 759 | 309,5 |
| Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия | 836 | 19 042 | 19 042 | 10 232 | 8 887 | 46,7 | -1 345 | 86,9 |
| Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия | 840 | 1 355 028 | 1 444 699 | 172 721 | 200 186 | 13,9 | 27 465 | 115,9 |
| Администрация Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия | 841 | 97 569 | 161 376 | 58 689 | 46 746 | 29,0 | -11 943 | 79,7 |
| Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия | 842 | 5 268 | 5 268 | 2 662 | 3 053 | 58,0 | 391 | 114,7 |
| Уполномоченный по правам ребенка в Республике Хакасия | 843 | 6 143 | 6 143 | 3 111 | 3 126 | 50,9 | 15 | 100,5 |
| Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия | 844 | 499 573 | 499 573 | 142 453 | 128 104 | 25,6 | -14 349 | 89,9 |
| Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия | 845 | 328 112 | 444 853 | 168 387 | 216 710 | 48,7 | 48 323 | 128,7 |
| Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия | 847 | 14 027 | 14 027 | 2 197 | 5 112 | 36,4 | 2 915 | х |
| Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия | 848 | 198 583 | 198 583 | 86 585 | 95 750 | 48,2 | 9 165 | 110,6 |
| Государственный комитет по делам молодежи Республики Хакасия | 849 | 31 813 | 0 | 10 290 | 12 046 | х | 1 756 | 117,1 |
| Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия | 850 | 0 | 14 596 | х | 1 209 | 8,3 | 1209 | х |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **32 783 209** | **33 624 455** | **13 678 661** | **14 430 960** | **42,9** | **752 299** | **105,5** |

Объем бюджетных ассигнований установленный сводной бюджетной росписью по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в целом увеличен на 841 246 тыс. рублей, или на 2,6%. При этом:

*уменьшен по 7-ми главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 307 189 тыс. рублей, в том числе:*

Государственному комитету цифрового развития и связи Республики Хакасия – на 187 396 тыс. рублей, или в 5,3 раза (в Законе о республиканском бюджете - Управление по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия);

Министерству культуры Республики Хакасия – на 1103 тыс. рублей (на 0,1%);

Министерству финансов Республики Хакасия – на 74 182 тыс. рублей (на 2,5%);

Министерству транспорта Республики Хакасия – 8019 тыс. рублей (на 0,4%);

Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия – на 648 тыс. рублей (на 0,2%);

Министерству экономического развития Республики Хакасия – на 4028 тыс. рублей (на 1,5%);

Государственный комитет по делам молодежи Республики Хакасия – на 31 813 тыс. рублей (на 100%);

*увеличен по 10-ти главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 1 148 435 тыс. рублей, в том числе:*

Верховному Совету Республики Хакасия – на 488 тыс. рублей (на 0,4%);

Министерству образования и науки Республики Хакасия – на 579 751 тыс. рублей (на 5,5%);

Министерству здравоохранения Республики Хакасия – на 163 468 тыс. рублей (на 2,3%);

Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия – на 62 516 тыс. рублей (на 8%);

Министерству социальной защиты Республики Хакасия – на 49 597 тыс. рублей (на 1,4%);

Избирательной комиссии Республики Хакасия – на 7800 тыс. рублей (на 22,6%);

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия – на 89 671 тыс. рублей (на 6,6%).

Администрации Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия – на 63 807 тыс. рублей (в 1,7 раза);

Министерству имущественных и земельных отношений Республики Хакасия – на 116 741 тыс. рублей (в 1,4 раза);

Государственному комитету энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия – на 14 596 тыс. рублей (на 100%).

Следует отметить, что некоторые изменения бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств обусловлены внесением изменений в структуру исполнительных органов государственной власти Республики Хакасия Постановлениями Правительства Республики Хакасия:

*от 11.02.2019 № 21 «О реализации постановления Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия от 29.12.2018 № 87-ПП «О внесении изменений в приложение к постановлению Председателя Правительства Республики Хакасия от 27.03.2009 N 07-ПП «О структуре исполнительных органов государственной власти Республики Хакасия» переданы:*

1. Государственному комитету цифрового развития и связи Республики Хакасия частично функции Управления по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия;
2. Администрации Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия частично функции Управления по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия;
3. Министерству образования и науки Республики Хакасия функции Государственного комитета по делам молодежи Республики Хакасия;
4. Государственному комитету энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия частично функции Министерства экономического развития Республики Хакасия и Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия;
5. Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия частично функции Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия;
6. Министерству социальной защиты Республики Хакасия будут переданы функции Министерства труда и занятости Республики Хакасия.

*от 25.04.2019 № 187 «О внесении изменений в раздел IX Перечня подведомственных исполнительным органам государственной власти Республики Хакасия государственных унитарных предприятий Республики Хакасия и учреждений, утвержденного постановлением Правительства Республики Хакасия от 05.07.2000 № 125»:*

1. В подчинение Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия отнесено вновь созданное Государственное бюджетное учреждение Республики Хакасия «Информационно-консультационный центр развития агропромышленного комплекса Республики Хакасия»;
2. В подчинение Министерства имущественных и земельных отношений Республики Хакасия переданы Государственное автономное учреждение Республики Хакасия «Центр информатизации и новых технологий» и Государственное казенное предприятие Республики Хакасия «Айтыс».

Кроме того, увеличение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи расходов республиканского бюджета обусловлено заключением соглашений с федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации по национальным проектам, предусматривающим софинансирование мероприятий из федерального бюджета, которые не предусмотрены Законом о республиканском бюджете:

*по Министерству образования и науки Республики Хакасия в рамках государственной программы «Развитие образования в Республике Хакасия» 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;

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;

*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;

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;

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;

*по Министерству сельского хозяйства и продовольствия в рамках регионального проекта Республики Хакасия «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» на:*

создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации (обеспечение деятельности центра компетенций) на 44 245 тыс. рублей (Законом о республиканском бюджете предусмотрено 210 тыс. рублей).

Исполнение расходов республиканского бюджета осуществляли 29главных распорядителей бюджетных средств.

Основная доля расходов республиканского бюджета в 1 полугодии 2019 года – 80,4% приходится на 4 министерства, в том числе:

Министерство образования и науки – 37,9%;

Министерство здравоохранения – 21,4%;

Министерство социальной защиты – 11,6%;

Министерство финансов – 9,5%.

По 11-ти главным распорядителям бюджетные ассигнования освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (42,9%). По другим 17-ти главным распорядителям бюджетных средств бюджетные ассигнования освоены выше или на уровне среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета.

Относительно аналогичного периода 2018 года снижение расходов в 1 полугодии 2019 года наблюдается по 9-ти главным распорядителям бюджетных средств, наибольшие отклонения приходятся на Министерство сельского хозяйства и продовольствия (154 840 тыс. рублей).

По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 полугодие 2019 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в том числе наибольший темп роста составил по Министерству экономического развития (в 3,1 раза).

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.

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 01.07.2019 объем расходов республиканского бюджета на финансирование 29-ти госпрограмм установлен в сумме 33 122 872 тыс. рублей и превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 828 830 тыс. рублей, или на 2,6%.

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

Таблица 8

тыс. рублей

| **наименование** | **утверждено**  **на 2019 год** | | **исполнено за 1полугодие** | | | **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 | 7 556 611 | 2 885 475 | 3 104 982 | 41,1 | 219 507 | 107,6 |
| Государственная программа «Социальная поддержка граждан» | 4 484 048 | 4 521 942 | 2 152 352 | 2 011 882 | 44,5 | -140 470 | 93,5 |
| Государственная программа «Доступная среда» | 14 446 | 13 046 | 4 425 | 3 681 | 28,2 | -744 | 83,2 |
| Государственная программа «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» | 2 141 642 | 2 133 623 | 269 925 | 423 545 | 19,9 | 153 620 | 156,9 |
| Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия» | 226 325 | 227 225 | 83 201 | 106 177 | 46,7 | 22 976 | 127,6 |
| Государственная программа «Региональная политика Республики Хакасия» | 150 824 | 150 824 | 81 796 | 80 873 | 53,6 | -923 | 98,9 |
| Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия» | 315 741 | 315 741 | 116 367 | 115 611 | 36,6 | -756 | 99,4 |
| 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 | 263 746 | 46 228 | 197 524 | 74,9 | 151 296 | 427,3 |
| Государственная программа «Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 428 654 | 435 188 | 223 514 | 215 579 | 49,5 | -7 935 | 96,4 |
| Государственная программа «Управление государственным имуществом Республики Хакасия» | 44 910 | 44 910 | 19 747 | 18 279 | 40,7 | -1 468 | 92,6 |
| Государственная программа «Развитие образования в Республике Хакасия» | 8 619 484 | 9 169 233 | 4 180 025 | 4 551 140 | 49,6 | 371 115 | 108,9 |
| Государственная программа «Развитие инновационной, научной и научно-внедренческой деятельности в Республике Хакасия» | 38 759 | 39 095 | 22 153 | 22 564 | 57,7 | 411 | 101,9 |
| Государственная программа «Жилище» | 320 265 | 376 502 | 119 124 | 151 567 | 40,3 | 32 443 | 127,2 |
| Государственная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» | 154 871 | 172 871 | 3 000 | 18 635 | 10,8 | 15 635 | 621,2 |
| Государственная программа «Информационное общество Республики Хакасия» | 97 735 | 109 638 | 38 657 | 45 566 | 41,6 | 6 909 | 117,9 |
| Государственная программа «Развитие профессионального образования в Республике Хакасия» | 1 058 381 | 1 058 381 | 510 096 | 595 595 | 56,3 | 85 499 | 116,8 |
| Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия» | 541 140 | 541 140 | 175 423 | 192 827 | 35,6 | 17 404 | 109,9 |
| Государственная программа «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» | 150 993 | 150 993 | 77 629 | 71 118 | 47,1 | -6 511 | 91,6 |
| Государственная программа «Содействие занятости населения Республики Хакасия» | 471 929 | 471 929 | 198 947 | 208 574 | 44,2 | 9 627 | 104,8 |
| Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» | 882 311 | 944 827 | 415 267 | 260 877 | 27,6 | -154 390 | 62,8 |
| Государственная программа «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» | 9 000 | 4 000 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Государственная программа «Культура Республики Хакасия» | 939 966 | 939 966 | 323 615 | 367 813 | 39,1 | 44 198 | 113,7 |
| Государственная программа «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» | 167 323 | 171 654 | 0 | 761 | 0,4 | 761 | х |
| Государственная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия» | 28 409 | 37 499 | 10 923 | 9 566 | 25,5 | -1 357 | 87,6 |
| Государственная программа «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» | 1 600 | 1 600 | 19 698 | 0 | 0,0 | -19 698 | 0,0 |
| Государственная программа «Молодежь Хакасии» | 29 593 | 18 809 | 8 904 | 12 204 | 64,9 | 3 300 | 137,1 |
| Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия» | 307 181 | 307 181 | 65 841 | 64 177 | 20,9 | -1 664 | 97,5 |
| Государственная программа «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» | 3 018 135 | 2 943 823 | 1 369 388 | 1 362 988 | 46,3 | -6 400 | 99,5 |
| **Всего** | **32 294 042** | **33 122 872** | **13 422 320** | **14 214 105** | **42,9** | **791 785** | **105,9** |

Объем бюджетных ассигнований установленный сводной бюджетной росписью по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в целом увеличен на 828 830 тыс. рублей:

*уменьшен по 6-ти госпрограммам на общую сумму 104 175* *тыс. рублей, в том числе:*

«Доступная среда» - на 1400 тыс. рублей, или на 9,7%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - на 8019 тыс. рублей (на 0,4%);

«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» - на 4660 тыс. рублей (на 1,7%);

«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» - на 5000 тыс. рублей (в 2,3 раза);

«Молодежь Хакасии» - на 10 784 тыс. рублей (в 1,6 раза);

«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» - на 74 312 тыс. рублей (на 2,5%);

*увеличен по 12-ти госпрограммам на общую сумму 933 005* *тыс. рублей, в том числе:*

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия» - на 175 515 тыс. рублей (на 2,4%);

«Социальная поддержка граждан» - на 37 894 тыс. рублей (на 0,8%);

«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 6534 тыс. рублей (на 1,5%);

«Развитие образования в Республике Хакасия» - на 549 749 тыс. рублей (на 6,4%);

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

«Жилище» - на 56 237 тыс. рублей (на 17,6%);

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - на 18 000 тыс. рублей (на 11,6%);

«Информационное общество Республики Хакасия» - на 11 903 тыс. рублей (на 12,2%);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - на 62 516 тыс. рублей (на 7,1%).

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - на 4331 тыс. рублей (на 2,6%);

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия» - на 9090 тыс. рублей (в 1,3%);

Основной объем бюджетных назначений по госпрограммам (88,4%) приходится на 8 государственных программ, в том числе:

«Развитие образования в Республике Хакасия» - 9 169 233 тыс. рублей, или 27,7% от общего объема бюджетных ассигнований по госпрограммам. Исполнение составило 49,6% бюджетных ассигнований, или 4 551 140 тыс. рублей (удельный вес – 32%);

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия» - 7 556 611 тыс. рублей (22,8%). Исполнение составило 41,7% бюджетных ассигнований, или 3 104 982 тыс. рублей (21,8%);

«Социальная поддержка граждан» - 4 521 942 тыс. рублей (13,7%). Исполнение составило 44,5% бюджетных ассигнований, или 2 011 882 тыс. рублей (14,2%);

«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» - 2 943 823 тыс. рублей (8,9%). Исполнение составило 46,3% бюджетных ассигнований, или 1 362 988 тыс. рублей (9,6%);

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 2 133 623 тыс. рублей (6,4%). Исполнение составило 19,9% бюджетных ассигнований, или 423 545 тыс. рублей (3%);

«Развитие профессионального образования в Республике Хакасия» - 1 058 381 тыс. рублей (3,2%). Исполнение составило 56,3% бюджетных ассигнований, или 595 595 тыс. рублей (4,2%);

«Культура Республики Хакасия» - 939 966 тыс. рублей (2,8%). Исполнение составило 39,1% бюджетных ассигнований, или 367 813 тыс. рублей (2,6%);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - 944 827 тыс. рублей (2,9%). Исполнение составило 27,6% бюджетных ассигнований, или 260 877 тыс. рублей (1,8%).

Фактически за 1 полугодие 2019 года исполнение по всем госпрограммам составило 14 214 105 тыс. рублей, или 42,9%бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета (42,9%).

За 1 полугодие 2019 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 3-м госпрограммам на общую сумму 6475 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» - 4000 тыс. рублей.

Ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (42,9%) исполнены расходы по 14-ти госпрограммам, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - 0,4%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - 10,8%.

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 19,9%.

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

Таблица 9

тыс. рублей

| **наименование** | **утверждено на 2019 год** | | **исполнено в 1 полугодии 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 |
| Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти Республики Хакасия | 113 592 | 114 080 | 48 245 | 51 804 | 45,4 | 3 559 | 107,4 |
| Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия | 97 569 | 161 376 | 53 439 | 46 746 | 29,0 | -6 693 | 87,5 |
| Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия | 34 580 | 42 380 | 21 539 | 15 462 | 36,5 | -6 077 | 71,8 |
| Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия | 25 190 | 25 190 | 10 692 | 12 431 | 49,3 | 1 739 | 116,3 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия | 5 268 | 5 268 | 2 662 | 3 053 | 57,9 | 391 | 114,7 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия | 6 143 | 6 143 | 3 111 | 3 126 | 50,9 | 15 | 100,5 |
| Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия | 203 325 | 139 650 | 113 491 | 77 837 | 55,7 | -35 654 | 68,6 |
| Резервные фонды Республики Хакасия | 3 500 | 7 496 | 3162 | 6 396 | 85,3 | 3 234 | 202,3 |
| **Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия** | **489 167** | **501 583** | **256 341** | **216 854** | **43,2** | **-39 487** | **84,6** |

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.

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 01.07.2019 объем расходов республиканского бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрен по 13-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета в сумме 501 583 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 12 416 тыс. рублей, или на 2,5%.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 полугодие 2019 года составило 216 854 тыс. рублей, или 44,3% утвержденных бюджетных ассигнований и 43,2% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 39 487 тыс. рублей, или на 15,4% ниже аналогичных показателей 2018 года (256 341 тыс. рублей).

Относительно аналогичного периода 2018 года снижение расходов за 1 полугодие 2019 года наблюдается по 3-м непрограммным направлениям деятельности на общую сумму 48 424 тыс. рублей, в том числе на:

«Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия» - на 12,5% (на 6693 тыс. рублей);

«Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия» - на 28,2% (на 6077 тыс. рублей);

«Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия» - на 31,4% (на 35 654 тыс. рублей).

По остальным непрограммным направлениям деятельности наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 полугодие 2019 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года. Наибольший темп роста наблюдается по направлению «Резервные фонды Республики Хакасия» в 2 раза, или на 3234 тыс. рублей.

При освоении бюджетных средств в целом на 42,9% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 29% «Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия» до 85,3% «Резервные фонды Республики Хакасия».

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

Законом о республиканском бюджете 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).

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 01.07.2019 объем расходов резервных фондов Правительства Республики Хакасия предусмотрен по 5-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета в общей сумме 16 931,3 тыс. рублей, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен в 1,6 раза, или на 10 431,3 тыс. рублей.

Фактически расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия осуществлены за 1 полугодие 2019 года на общую сумму 15 829,1 тыс. рублей, в 2,4 раза превышают утвержденные бюджетные ассигнования и составляют 93,5% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

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

Таблица 10

тыс. рублей

| **наименование** | **Рз** | **Пр** | **резервный фонд** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Правительства Республики Хакасия** | | | |
| **бюджет** | **сводная бюджетная роспись** | **факт 1 полугодие** | **в % к росписи** (гр.5/гр.4) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Резервный фонд Правительства Республики Хакасия** | | | | | | |
| Управление по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия | 1 | 11 | 3 500 | 0,0 | 0,0 | х |
| Министерство социальной защиты Республики Хакасия | 1 | 11 | 0 | 7 496,0 | 6 396,0 | 85,3 |
| **Итого** | | | **3 500** | **7 496,0** | **6 396,0** | **85,3** |
| **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 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия | 5 | 2 | 0 | 567,1 | 566,0 | 99,8 |
| Министерство образования Республики Хакасия | 7 | 1 | 0 | 34,0 | 34,0 | 100,0 |
| Министерство образования Республики Хакасия | 7 | 2 | 0 | 6 085,0 | 6 085,0 | 100,0 |
| Министерство культуры Республики Хакасия | 14 | 3 | 0 | 397,0 | 397,0 | 100,0 |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия | 14 | 3 | 0 | 2 352,0 | 2 352,0 | 100,0 |
| **Итого** | | | **3 000** | **9 435,3** | **9 434,0** | **100,0** |
| **Всего** | | | **6 500** | **16 931,3** | **15 830,0** | **93,5** |

Согласно отчету Министерства финансов Республики Хакасия о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 полугодие 2019 года по постановлениям Правительства Республики Хакасия предусмотрено выделение 7496 тыс. рублей, фактически материальная помощь Министерством социальной защиты оказана 9-ти гражданам на общую сумму 6396 тыс. рублей, или 85,3% 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 9434 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 100%;

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%;

от 29.03.2019 № 114 – 2033 тыс. рублей на ремонт кровли крыши здания пришкольного интерната МБО школы-интерната «Аскизкий лицей-интернат имени М.И.Чебодаева» (Аскизский район), профинансировано на 100%;

от 17.04.2019 № 160 – 1000 тыс. рублей на проведение противопаводковых мероприятий по ликвидации ледового затора на реке Абакан вблизи г. Абаза, профинансировано на 100%;

от 18.04.2019 № 162 – 110 тыс. рублей на проведение работ по оценке воздействия на водные биологические ресурсы и среду их обитания на участке реки Абакан в районе с. Белый Яр и г. Абаза, профинансировано на 100%;

от 24.04.2019 № 180 – 242 тыс. рублей на проведение аварийно - восстановительных работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации в муниципальном образовании Туимский сельсовет (Ширинский район), профинансировано на 100%;

от 07.06.2019 № 277 – 93 тыс. рублей на проведение аварийно - восстановительных работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации в муниципальных образованиях Знаменский сельсовет и Бородинский сельсовет (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.

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 01.07.2019 объем расходов резервного фонда Республики Хакасия предусмотрен в сумме 92 667 тыс. рублей, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями уменьшен в 2,4 раза, или на 131 504 тыс. рублей.

Согласно информации Министерства финансов Республики Хакасия в 1 полугодии 2019 года по постановлениям Правительства Республики Хакасия из резервного фонда Республики Хакасия выделено 8-ми главным распорядителям средств республиканского бюджета 139 137 тыс. рублей (таблица 11).

Таблица 11

тыс. рублей

| **наименование** | **цель** | **сумма** |
| --- | --- | --- |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия | увеличение размера резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 11 235 |
| Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия | субсидии муниципальным образованиям на решение вопросов по организации теплоснабжения в период прохождения отопительного периода | 18 000 |
| обеспечение деятельности подведомственных организаций в сфере капитального ремонта | 9 051 |
| Министерство социальной защиты Республики Хакасия | оказание материальной помощи малообеспеченным категориям населения и другие мероприятия в области социальной поддержки | 28 900 |
| Избирательная комиссия Республики Хакасия | проведение выборов глав муниципальных образований и выборов в законодательные (представительные) органы государственной власти Республики Хакасия | 7 800 |
| Министерство финансов Республики Хакасия | увеличение объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 59 055 |
| Администрация Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия | увеличение резервного фонда Правительства Республики Хакасия | 1 240 |
| Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия | мероприятия по обеспечению общественного порядка и противодействию преступности | 1 100 |
| Управление по обеспечению деятельности Правительства Республики Хакасия | увеличение резервного фонда Правительства Республики Хакасия | 2 756 |
|  |  | **139 137** |

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

За 1 полугодие 2019 года исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду Республики Хакасия составило 390 859 тыс. рублей, или 18,4% 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 полугодие 2019 года отсутствует.

Относительно аналогичного периода 2018 года расходы дорожного фонда увеличились в 1,5 раза, или на 124 552 тыс. рублей. Исполнение мероприятий, предусмотренных за счет дорожного фонда Республики Хакасия, приведено в таблице 11.

Таблица 11

тыс. рублей

| **наименование** | **утверждено на 2019 год** | | **исполнено в 1 полугодии 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** | **266 307** | **390 859** | **18,4** | **124 552** | **146,8** |
| ***Государственная программа «Развитие транспортной системы Республики Хакасия»*** | ***2 027 428*** | ***2 027 428*** | ***241 621*** | ***390 859*** | ***19,3*** | ***149 238*** | ***161,8*** |
| *Подпрограмма «Дорожное хозяйство»* | *2 027 428* | *2 027 428* | *241 621* | *390 859* | *19,3* | *149 238* | *161,8* |
| Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации | 247 869 | 244 288 | 3 000 | 39 421 | 16,1 | 36 421 | в 13,1 раза |
| Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 716 537 | 735 737 | 140 551 | 235 112 | 32,0 | 94 561 | 167,3 |
| Мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в Республике Хакасия | 94 500 | 96 800 | 3 572 | 12 145 | 12,5 | 8 573 | в 3,4 раза |
| 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) | 213 034 | 181 874 | 52 339 | 34 587 | 19,0 | -17 752 | 66,1 |
| Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов Республики Хакасия | 30 000 | 30 000 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия | 30 000 | 30 660 | 5 739 | 6 432 | 21,0 | 693 | 112,1 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства) | 148 537 | 148 537 | 31 772 | 54 162 | 36,5 | 22 390 | 170,5 |
| 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* | 0 | *0* | 0,0 | 0 | х |
| Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации | 12 383 | 15 964 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Реализация мероприятий региональных проектов | 0 | 81 564 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 77 236 | 77 236 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | х |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | 401 778 | 368 158 | 0 | 12 009 | 3,3 | 12 009 | 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 | 0 | 0 | 0 | х | 0 | х |
| Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия | 18 730 | *0* | 0 | 0 | х | 0 | х |
| *Региональный проект Республики Хакасия «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»* | *3 610* | *3 610* | 0 | *0* | 0,0 | 0 | х |
| Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 3 610 | 3 610 | 0 | 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 |
| ***Государственная программа «Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017 – 2021 годы)»*** | ***0*** | ***0*** | ***24 686*** | ***0*** | **х** | **-24 686** | **0,0** |
| Резервный фонд Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 0 | 0 | 24 686 | 0 | х | -24 686 | 0,0 |

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 полугодии 2019 года не исполнялись бюджетные ассигнования по 2-м целевым статьям расходов, в том числе:

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

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» реализуются региональные проекты Республики Хакасия «Дорожная сеть» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», по которым в 1 полугодии 2019 года освоено 12 009 тыс. рублей по одному мероприятию из 6-ти запланированных мероприятий.

2.«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - предусмотрено 1 мероприятие, по которому в 1 полугодии 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 3,3% (Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги») до 36,5% (Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства)).

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

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).

Постановлением Правительства Республики Хакасия от 25.03.2019 № 97 внесены изменения в Перечень строек в части объемов капитальных вложений по отдельным объектам, общий объем капитальных вложений без изменений составил 654 751 тыс. рублей.

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.

Объемы капитальных вложений на 2019 год указанные в Перечне строек не соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Законом о республиканском бюджете на реализацию РАИП по 10-ти объектам на общую сумму 660 926 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 10-ти объектам.

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

Таблица 12

тыс. рублей

| **№ п/п** | **наименование объекта** | **мин** | **объем капитальных вложений на 2019 год утвержденных** | | | **исполнено на 01.07.2019** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РАИП** | **бюджетом** | **росписью** | **сумма** | **в %** |
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | **Национальная экономика** | **04** | **364 047** | **399 205** | **401 505** | **52 331** | **13,0** |
| 1 | Скотомогильник в Таштыпском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 7 795 | 7 795 | 7 795 | 765 | 9,8 |
| 2 | Скотомогильник в Ширинском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 1 500 | 1 500 | 1 500 | 0 | 0,0 |
| 3 | Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Тёи на участке км 59 + 800 - км 67 + 950 в Аскизском районе Республики Хакасия | 812 | 218 907 | 218 907 | 218 907 | 28 173 | 12,9 |
| 4 | Реконструкция путепровода на км 4 + 826 автомобильной дороги Абакан - Саяногорск в Алтайском районе Республики Хакасия | 812 | 17 765 | 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 | 812 | 8 947 | 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 | 812 | 12 035 | 12 035 | 12 035 | 11 154 | 92,7 |
| 7 | Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приисковое км 25 - км 32 + 500 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия | 812 | 1 788 | 1 788 | 1 788 | 0 | 0,0 |
| 8 | Реконструкция автомобильной дороги подъезд к д. Капчалы в Усть-Абаканском районе Республики Хакасия | 812 | 810 | 810 | 810 | 0 | 0,0 |
| 9 | Строительство автобусных остановок на автомобильных дорогах РХ | 812 | 20 059 | 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 | 812 | 37 499 | 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 | 812 | 28 119 | 28 119 | 30 419 | 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) | 812 | 8 823 | 8 823 | 8 823 | 0 | 0,0 |
|  | **Культура, кинематография** | **08** | **14 840** | **164 840** | **166 340** | **497** | **0,3** |
| 13 | Русский республиканский драматический театр им. М.Ю. Лермонтова (реконструкция), Республика Хакасия, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 14 840 | 164 840 | 166 340 | 497 | 0,3 |
|  | **Здравоохранение** | **09** | **272 500** | **593 268** | **637 770** | **96 842** | **15,2** |
| 14 | Приобретение квартиры медицинским работникам | 806 | 0 | 2 000 | 2 000 | 0 | 0,0 |
| 15 | Реконструкция здания (кадастровый номер 19:01:040206:2164) ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской», в том числе проектно-сметная документация | 840 | 10 148 | 10 148 | 10 148 | 0 | 0,0 |
| 16 | Радиологический корпус на базе ГБУЗ РХ «Клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация | 840 | 13 515 | 311 955 | 311 955 | 1 909 | 0,6 |
| 17 | Хирургический корпус на 120 коек на базе ГБУЗ РХ «Республиканский клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация | 840 | 14 524 | 14 524 | 14 524 | 0 | 0,0 |
| 18 | Лечебный корпус № 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в г. Абакане, в том числе оснащение в соответствии с проектно-сметной документацией | 840 | 49 104 | 49 104 | 94 434 | 60 122 | 63,7 |
| 19 | Врачебная амбулатория в а. Райков Усть-Абаканского района, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 6 245 | 14 906 | 14 906 | 322 | 2,2 |
| 20 | Врачебная амбулатория в с. Зеленое Усть-Абаканского района, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 500 | 500 | 500 | 200 | 40,0 |
| 21 | Врачебная амбулатория в с. Калинино (ул. Школьная) Усть-Абаканского района, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 500 | 500 | 500 | 0 | 0,0 |
| 22 | Врачебная амбулатория в с. Калинино (ул. Рублева, 44) Усть-Абаканского района, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 600 | 600 | 600 | 0 | 0,0 |
| 23 | Фельдшерский пункт в д. Красный Катамор Бейского района, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 3 131 | 7 020 | 7 020 | 321 | 4,6 |
| 24 | Фельдшерский пункт в д. Когунек Орджоникидзевского района, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 3 131 | 7 020 | 7 020 | 200 | 2,8 |
| 25 | Фельдшерский пункт в а. Мохов Усть-Абаканского района, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 3 131 | 7 020 | 7 020 | 322 | 4,6 |
| 26 | Фельдшерский пункт в д. Подкамень Орджоникидзевского района, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 300 | 300 | 300 | 200 | 66,7 |
| 27 | Поликлиника на 350 посещений в смену в с. Белый Яр, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 126 030 | 126 030 | 126 030 | 18 534 | 14,7 |
| 28 | Реконструкция станции обеззараживания сточных вод ГБУЗ РХ «Республиканский клинический противотуберкулезный диспансер», в том числе проектно-сметная документация | 840 | 3 600 | 3 600 | 3 600 | 371 | 10,3 |
| 29 | 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 | 840 | 14 071 | 14 071 | 14 071 | 372 | 2,6 |
| 30 | Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 3 000 | 3 000 | 2 172 | 0 | 0,0 |
| 31 | Перинатальный центр на 150 коек в г. Абакане, в том числе проектно-сметная документация | 840 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 0 | 0,0 |
| 32 | Республиканская детская больница на 300 коек с поликлиникой на 400 посещений в смену в г. Абакане, в т.ч. проектно-сметная документация | 840 | 13 970 | 13 970 | 13 970 | 13 969 | 100 |
|  | **Социальная политика** | **10** | **3 364** | **153 364** | **153 364** | **13 271** | **8,7** |
| 33 | Жилой корпус на 200 мест ГБУ РХ «Туимский психоневрологический интернат», в том числе проектно-сметная документация | 840 | 3 364 | 153 364 | 153 364 | 13 271 | 8,7 |
|  | **Физическая культура и спорт** | **11** | **0** | **5 000** | **5 000** | **0** | **0,0** |
| 34 | Ледовая арена, в том числе проектно-сметная документация (г. Абакан, ул. Авиаторов 5) | 808 | 0 | 5 000 | 5 000 | 0 | 0,0 |
|  | **ВСЕГО** |  | **654 751** | **1 315 677** | **1 363 979** | **162 941** | **11,9** |

Объем бюджетных ассигнований установленный сводной бюджетной росписью на финансирование РАИП на 2019 год составил 1 363 979 тыс. рублей, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен на 48 302 тыс. рублей, в том числе по объектам:

«Лечебный корпус № 2 ГБУЗ РХ «РКБ имени Г.Я. Ремишевской» в г. Абакане, в том числе оснащение в соответствии с проектно-сметной документацией» увеличен на 45 330 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета (с учетом софинансирования из республиканского бюджета), не использованных в 2018 году, и предоставленных в 2019 году на те же цели;

«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» увеличен на 2300 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета;

«Русский республиканский драматический театр им. М.Ю. Лермонтова (реконструкция), Республика Хакасия, в том числе проектно-сметная документация» увеличен на 1500 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета;

«Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация» уменьшен на 828 тыс. рублей;

Объем капитальных вложений установленный сводной бюджетной росписью предусмотрен по 5-ти разделам классификации расходов бюджета. Основной объем приходится на раздел «Здравоохранение» - 637 770 тыс. рублей, или 46,8% всего объема капитальных вложений, на остальные разделы – 726 209 тыс. рублей, или 53,2%, в том числе:

«Национальная экономика» - 401 505 тыс. рублей, или 29,4%;

«Культура, кинематография» - 166 340 тыс. рублей, или 12,2%;

«Социальная политика» - 153 364 тыс. рублей, или 11,2%;

«Физическая культура и спорт» - 5000 тыс. рублей, или 0,4%.

По итогам 1 полугодия 2019 года профинансированы расходы по 20-ти объектам на общую сумму 162 941 тыс. рублей, или 11,9% от бюджетных ассигнований, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (42,9%). При этом кассовое исполнение составило от 0,3% по объекту «Русский республиканский драматический театр им. М.Ю. Лермонтова (реконструкция), Республика Хакасия, в том числе проектно-сметная документация» до 100% по объекту «Республиканская детская больница на 300 коек с поликлиникой на 400 посещений в смену в г. Абакане, в т.ч. проектно-сметная документация».

Следует отметить, что согласно Перечню строек планируется создать врачебные амбулатории по ул. Школьная и ул. Рублева 44 в с. Калинино Усть-Абаканского района. При этом бюджетные средства предусмотрены только на 2019 год в объеме 500 тыс. рублей и 600 тыс. рублей соответственно и запланированы на проведение проектно-изыскательских работ, выделение средств в 2020-2021 годах на дальнейшее строительство данных объектов не предусмотрено.

Вышеуказанные объекты включены также и в региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи», что влечет риски недостижения заданных результатов регионального проекта, а в случае невостребованности проектно-изыскательских работ – риск неэффективного использования средств республиканского бюджета в общей сумме 1100 тыс. рублей.

**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 1,4 раза, или на 458 849 тыс. рублей, и на 01.07.2019 составила 1 075 401 тыс. рублей.

Основной объем кредиторской задолженности (80,7%) приходится на пять главных администраторов бюджетных средств: Министерство здравоохранения – 311 235 тыс. рублей (28,9%), Министерство социальной защиты – 189 887 тыс. рублей (17,7%), Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 181 492 тыс. рублей (16,9%), Министерство образования и науки – 144 407 тыс. рублей (13,4%), Министерство культуры – 40 614 тыс. рублей (3,8%).

По остальным главным администраторам бюджетных средств кредиторская задолженность составляет от 35 тыс. рублей по Государственной инспекции по охране объектов культурного наследия до 29 999 тыс. рублей по Министерству природных ресурсов и экологии.

Просроченная кредиторская задолженность учреждений, финансируемых за счет средств республиканского бюджета, с начала года увеличилась на 4,6%, или на 20 485 тыс. рублей, и на 01.07.2019 составила 467 541 тыс. рублей.

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности приходится на КОСГУ «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям» – 167 670 тыс. рублей, или 35,9%. Просроченная кредиторская задолженность по КОСГУ «Социальное обеспечение» составила 150 937 тыс. рублей (32,3%), «Поступление нефинансовых активов» - 101 699 тыс. рублей (21,8%), «Оплата работ, услуг» - 43 594 тыс. рублей (9,3%), «Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале» - 1993 тыс. рублей (0,4%), «Прочие расходы» - 1593 тыс. рублей (0,3%) и «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 55 тыс. рублей (0,01%), из которой вся сумма приходится на подстатью «Прочие выплаты».

Основной объем просроченной кредиторской задолженности (92%) приходится на Министерство здравоохранения – 50% (233 749 тыс. рублей), Министерство социальной защиты – 12% (56 132 тыс. рублей), Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 10,4% (48 398 тыс. рублей), Министерство образования и науки – 9,6% (44 707 тыс. рублей), Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – 2,7% (12 689 тыс. рублей), Министерство культуры – 2,7% (12 566 тыс. рублей), Министерство труд и занятости – 2,5% (11 604 тыс. рублей), Министерство природных ресурсов и экологии – 2,1% (10 139 тыс. рублей).

По 19-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета просроченная кредиторская задолженность составила в целом 8%, или 37 557 тыс. рублей (от 2 тыс. рублей - по Уполномоченному по правам человека до 6771 тыс. рублей - по Государственному комитету по охране объектов животного мира и окружающей среды).

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

Республиканский бюджет утвержден с дефицитом в размере 2 124 954 тыс. рублей, фактически бюджет за 1 полугодие 2019 года исполнен с дефицитом 7865 тыс. рублей (в 1 полугодии 2018 года дефицит составил 242 357 тыс. рублей).

Исполнение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за первое полугодие 2019 года представлено в таблице 13.

Таблица 13

тыс. рублей

| **№ п/п** | **наименование источника финансирования дефицита** | **бюджет на 2019 год** | **исполнено за первое полугодие** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **в %** (гр.3/гр.1) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1** | **Государственные ценные бумаги** | **-2 057 015** | **-1 147 986** | **-400 000** | **19,4** |
| размещение | 0 | 0 | 0 | х |
| погашение | 2 057 015 | 1 147 986 | 400 000 | 19,4 |
| **2** | **Кредиты кредитных организаций** | **4 887 562** | **0** | **0** | **0,0** |
| получение | 4 887 562 | 0 | 0 | 0,0 |
| погашение | 0 | 0 | 0 | х |
| **3** | **Бюджетные кредиты** | **-705 593** | **1 200 000** | **0** | **0,0** |
| получение | 2 033 000 | 2 400 000 | 0 | 0,0 |
| погашение | 2 738 593 | 1 200 000 | 0 | 0,0 |
| **Итого заимствования** | | **2 124 954** | **52 014** | **-400 000** | **-18,8** |
| **4** | **Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале** | **0** | **13 541** | **0** | **х** |
| **5** | **Разница по бюджетным кредитам другим бюджетам** | **0** | **0** | **900** | **х** |
| предоставлено | 205 014 | 0 | 0 | 0,0 |
| возврат | 205 014 | 0 | 900 | 0,4 |
| **6** | **Увеличение финансовых активов в собственности субъектов РФ за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты РФ** | **0** | **1 030 176** | **1 397 448** | **х** |
| **Итого иные источники** | | **0** | **1 043 717** | **1 398 348** | **х** |
| **7** | **Изменения остатков на счетах** | **0** | **-853 374** | **-990 483** | **х** |
| увеличение | 37 783 831 | 20 657 064 | 19 641 130 | 52,0 |
| уменьшение | 37 783 831 | 19 803 690 | 18 650 647 | 49,4 |
| **Дефицит (+), профицит (-)** | | **2 124 954** | **242 357** | **7 865** | **0,4** |

Привлечение источников финансирования дефицита республиканского бюджета в первом полугодии 2019 года не осуществлялось, в 1 полугодии 2018 года привлечены бюджетные кредиты на сумму 2 400 000 тыс. рублей.

В первом полугодии 2019 года осуществлено погашение государственных ценных бумаг в сумме 400 000 тыс. рублей, или 19,4% плановых назначений на 2019 год и 34,8% относительно аналогичного периода 2018 года (1 147 986 тыс. рублей).

Погашение бюджетных кредитов в 1 полугодии 2019 года не осуществлялось, в 1 полугодии 2018 года погашены бюджетные кредиты на сумму 1 200 000 тыс. рублей,

Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета при плане 0 тыс. рублей составило 1 397 448 тыс. рублей, что в 1,3 раза превысило исполнение за 1 полугодие 2018 года, в том числе:

возврат бюджетных кредитов муниципальными образованиями Республики Хакасия – 900 тыс. рублей, или 0,4% бюджетных назначений;

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 – 1 397 448 тыс. рублей, что в 1,4 раза превысило исполнение за 1 полугодие 2018 года (бюджетные назначения не планировались),

Изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета составило «минус» 990 483 тыс. рублей (отрицательное значение сложилось за счет превышения увеличения прочих остатков денежных средств республиканского бюджета над их уменьшением), что на 16,1% превысило исполнение за 1 полугодие 2018 года.

**Государственный внутренний долг Республики Хакасия** с начала года уменьшился на 400 000 тыс. рублей, или на 1,8% и на 01.07.2019 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 01.07.2019 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 01.07.2019 отсутствует.

**Выводы:**

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

1. Основные параметры республиканского бюджета за 1 полугодие 2019 года составили по доходам – 14 423 095 тыс. рублей, или 47% годовых бюджетных назначений, по расходам – 14 430 960 тыс. рублей (44%), дефицит –7865 тыс. рублей (0,4%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 986 791 тыс. рублей (темп роста – 107,3%), расходы – на 752 299 тыс. рублей (105,5%).

Государственный внутренний долг Республики Хакасия за 1 полугодие 2019 года уменьшился по сравнению с 01.01.2019 на 400 000 тыс. рублей (на 1,8%) и на 01.07.2019 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 10 877 043 тыс. рублей, или 52,1% бюджетных назначений, неналоговых доходов – 210 461 тыс. рублей (58,3%), безвозмездных поступлений – 3 335 591 тыс. рублей (35,5%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы увеличились на 1 626 421 тыс. рублей (на 17,6%), за счет увеличения поступлений налога на прибыль организаций – на 2 686 502 тыс. рублей (в 2,6 раза) и уменьшения по налогу на доходы физических лиц – 1 513 754 тыс. рублей (в 1,6 раза).

Неналоговые доходы выше показателя аналогичного периода прошлого года на 19 117 тыс. рублей (на 10%), что обусловлено ростом платежей при пользовании природными ресурсами на 10 294 тыс. рублей (на 25,1%), доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 6765 тыс. рублей (на 26,9%).

По сравнению с 1 полугодием 2018 года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 658 747 тыс. рублей, или на 16,5%, в основном за счет снижения объема дотаций на 723 654 тыс. рублей (на 27,4%), объема субсидий на 126 445 тыс. рублей (на 21,1%), а также увеличения поступления субвенций на 100 583 тыс. рублей (15,4%), иных межбюджетных трансфертов на 76 475 тыс. рублей (в 1,8 раза).

Объем возврата из республиканского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, также снизился на 22 124 тыс. рублей (на 26,8%).

3. Объем расходов республиканского бюджета установленный сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 01.07.2019 превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 841 246 тыс. рублей, или на 2,6% и составил 33 624 455 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью уменьшены расходы по одному разделу «Общегосударственные вопросы» на 127 039 тыс. рублей, или на 8,3% и увеличены по 7-ти разделам классификации расходов:

0400 «Национальная экономика» - на 62 128 тыс. рублей (на 1,5%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 93 107 тыс. рублей (на 24,8%);

0600 «Охрана окружающей среды» - на 300 тыс. рублей (0,3%);

0700 «Образование» - на 547 938 тыс. рублей (на 5,6%);

0900 «Здравоохранение» - на 75 675 тыс. рублей (на 2,1%);

1000 «Социальная политика» - на 129 066 тыс. рублей (на 1,5%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 60 071 тыс. рублей (на 4,6%).

4. В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы следующих разделов бюджетной классификации: «Образование» - 36,2%, «Социальная политика» - 28,8%, «Здравоохранение» - 8,3%, «Национальная экономика» - 7,9%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 5%, «Общегосударственные вопросы» - 4,1%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 3% и «Культура, кинематография» - 2,5%.

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

*увеличен:* «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований»;

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

*на прежнем уровне:* «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «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 33 624 455 тыс. рублей.

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

*уменьшен по 7-ми главным распорядителям бюджетных средств* на общую сумму 307 189 тыс. рублей, из них наибольшая сумма уменьшения приходится на Государственный комитет цифрового развития и связи – 187 396 тыс. рублей;

*увеличен 10-ти главным распорядителям бюджетных средств* на общую сумму 1 148 435 тыс. рублей,из них наибольшие суммы увеличения приходятся на Министерство образования и науки – 579 751 тыс. рублей и Министерство здравоохранения – 163 468 тыс. рублей.

5.1. Увеличение ассигнований по сводной бюджетной росписи предусмотрено в частности по:

*Министерству образования и науки* - 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);

*Министерству 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 (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 (29 353 тыс. рублей);

*Министерству сельского хозяйства и продовольствия* - на создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации (44 245 тыс. рублей).

Кроме того, изменения бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств обусловлены и внесением изменений в структуру исполнительных органов государственной власти Республики Хакасия.

6. Бюджетные ассигнования по 11-ти главным распорядителям бюджетных средств освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (42,9%).

Снижение расходов в 1 полугодии 2019 года относительно аналогичного периода 2018 года наблюдается по 9-ти главным распорядителям бюджетных средств, наибольшие отклонения приходятся на Министерство сельского хозяйства и продовольствия (154 840 тыс. рублей). По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения, в том числе наибольший темп роста наблюдается по Министерству экономического развития в 3,1 раза.

7. На 2019 год 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 828 830 тыс. рублей, при этом уменьшен по 6-ти госпрограммам на общую сумму 104 175 тыс. рублей, увеличен по 12-ти госпрограммам на общую сумму 933 005 тыс. рублей.

7.1. Кассовые расходы на реализацию госпрограмм составили 14 214 105 тыс. рублей, или 42,9% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - 0,4%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - 10,8%.

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 19,9%.

7.2. За 1 полугодие 2019 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 3-м госпрограммам на общую сумму 6475 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» - 4000 тыс. рублей.

8. Бюджетные ассигнования дорожного фонда Республики Хакасия исполнены в сумме 390 859 тыс. рублей, или 18,4% годовых назначений (2 119 348 тыс. рублей), что в 1,5 раза, или на 124 552 тыс. рублей превышает расходы дорожного фонда за 1 полугодие 2018 года.

По Министерству транспорта и дорожного хозяйства не исполнены бюджетные ассигнования по 8-ми целевым статьям расходов из 16-ти запланированных, из них 5 мероприятий приходится на реализацию региональных проектов Республики Хакасия «Дорожная сеть» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства».

9. Из двух резервных фондов Правительства Республики Хакасия израсходовано 15 830 тыс. рублей, что в 2,4 раза превышает утвержденные бюджетные ассигнования (6500 тыс. рублей) и составляет 93,5% ассигнований установленных сводной бюджетной росписью (16 931,3 тыс. рублей), из них на финансирование:

непредвиденных расходов – 6396 тыс. рублей по Министерству социальной защиты на оказание материальной помощи;

расходов по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 9434 тыс. рублей, в том числе по Министерству образования и науки (6149 тыс. рублей), Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности (2352 тыс. рублей), Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства (566 тыс. рублей), Министерству культуры (397 тыс. рублей).

10. За 1 полугодие 2019 года средства резервного фонда Республики Хакасия направлены 8-ми главным распорядителям средств республиканского бюджета и использованы в сумме 139 137 тыс. рублей, или 62,1% бюджетных ассигнований (224 171 тыс. рублей), в том числе направлены на:

увеличение объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (59 055 тыс. рублей), размера резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (11 235 тыс. рублей) и резервного фонда Правительства Республики Хакасия (3996 тыс. рублей);

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 (18 000 тыс. рублей), на обеспечение деятельности подведомственных организаций в сфере капитального ремонта (9051 тыс. рублей);

проведение выборов (7800 тыс. рублей) и мероприятий по обеспечению общественного порядка и противодействию преступности (1100 тыс. рублей).

11. На 2019 год сводной бюджетной росписью предусмотрено финансирование 34-х объектов РАИП на общую сумму 1 363 979 тыс. рублей, что 48 302 тыс. рублей превышает объем бюджетных ассигнований предусмотренный Законом о республиканском бюджете (1 315 677 тыс. рублей), и составляет 4,1% от расходов республиканского бюджета.

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 10-ти объектам, отклонение составляет 660 926 тыс. рублей.

11.2. По итогам 1 полугодия 2019 года профинансированы расходы по 20-ти объектам на общую сумму 162 941 тыс. рублей, или 11,9% от бюджетных ассигнований, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (42,9%).

11.3. По региональному проекту «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» имеется риск неэффективного использования средств республиканского бюджета в общей сумме 1100 тыс. рублей, выделенных в 2019 году на финансирование проектно-изыскательских работ по 2-м врачебным амбулаториям в с. Калинино Усть–Абаканского района, так как дальнейшее финансирование данных объектов Перечнем строек не предусмотрено.

12. По состоянию на 01.07.2019 кредиторская задолженность составила 1 075 401 тыс. рублей (снижение с начала года в 1,4 раза), просроченная кредиторская задолженность – 467 541 тыс. рублей (увеличение с начала года на 4,6%).

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности приходится на КОСГУ: «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям» – 167 670 тыс. рублей (35,9%), «Социальное обеспечение» – 150 937 тыс. рублей (32,3%) и «Поступление нефинансовых активов» - 101 699 тыс. рублей (21,8%).

Основной объем просроченной кредиторской задолженности (92%) приходится на 8 главных распорядителей средств республиканского бюджета: Министерство здравоохранения – 50%, Министерство социальной защиты – 12%, Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 10,4%, Министерство образования и науки – 9,6%, Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – 2,7%, Министерство культуры – 2,7%, Министерство труда и занятости – 2,5%, Министерство природных ресурсов и экологии – 2,1%.

**Предложения**

По результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 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 10-ти объектам РАИП.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Республики Хакасия О.А. Лях