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

|  |  |
| --- | --- |
| 04.06.2021 | № 02-04/1 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия**

**по результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета**

**Республики Хакасия в 2021 году**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия*

*(протокол от 04.06.2021 № 10)*

Абакан

2021 год

Оглавление

[1. Общие положения 3](#_Toc57816646)

[2. Анализ основных характеристик республиканского бюджета 3](#_Toc57816647)

[3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета 4](#_Toc57816648)

[3.1. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по налоговым доходам 4](#_Toc57816649)

[3.2. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по неналоговым доходам 7](#_Toc57816650)

[3.3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по безвозмездным поступлениям 8](#_Toc57816651)

[4.1. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по разделам классификации расходов бюджета 11](#_Toc57816652)

[4.2. Анализ исполнения по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета 13](#_Toc57816653)

[4.3. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета в разрезе государственных программ 16](#_Toc57816654)

[4.4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по непрограммным направлениям деятельности 18](#_Toc57816655)

[5. Анализ расходов из Резервных фондов Правительства Республики Хакасия 20](#_Toc57816656)

[6. Анализ исполнения дорожного фонда Республики Хакасия 21](#_Toc57816657)

[7. Анализ исполнения республиканской адресной инвестиционной программы 22](#_Toc57816658)

[8. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов 25](#_Toc57816659)

[9. Анализ состояния и динамики просроченной кредиторской задолженности 28](#_Toc57816662)

[10. Анализ исполнения бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета и состояния государственного долга 29](#_Toc57816663)

[11. Выводы: 33](#_Toc57816664)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение 1 | Доходы республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года .………………………………………………. | 40 |
| Приложение 2 | Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года…………………………………………….... | 42 |
| Приложение 3 | Реализация государственных программ, предусмотренных к финансированию из республиканского бюджета Республики Хакасия, за 1 квартал 2021 года……………………………….... | 44 |
| Приложение 4 | Информация об исполнении мероприятий, предусмотренных за счет дорожного фонда Республики Хакасия, в 1 квартале 2021 года………………...……………………………….………. | 46 |
| Приложение 5 | Исполнение мероприятий республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года………………………………………...……………..… | 48 |
| Приложение 6 | Анализ предоставления главными распорядителями бюджетных средств республиканского бюджета Республики Хакасия субсидий бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года……………………. | 52 |
| Приложение 7 | Сведения о просроченной кредиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 31 марта 2021 года…….. | 57 |

# 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по отчету Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2021 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 квартал 2021 года проведен на основе Закона Республики Хакасия от 17.12.2020 № 88-ЗРХ «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – Закон о республиканском бюджете) и постановления Правительства Республики Хакасия от 12.05.2021 № 232 «Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года», а также данных отчетности Министерства финансов Республики Хакасия и отчетов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года.

Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату 13.05.2021, 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».

## 2. Анализ основных характеристик республиканского бюджета

Показатели исполнения основных характеристик республиканского бюджета Республики Хакасия (далее по тексту – республиканский бюджет) за 1 квартал 2021 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **основные параметры** | **бюджет на 2021 год** | **исполнено в 1 квартале соответствующего года** | | | | **прирост (снижение) 2021 год к 2020 году** | |
| **2020 год** | **2021 год** | **в %** | **сумма** | | **в %** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 |
| Доходы | 37 968 816 | 5 617 741 | 7 741 579 | 20,4 | 2 123 838 | | 37,8 |
| Расходы | 42 548 885 | 7 609 036 | 7 842 560 | 18,4 | 233 524 | | 3,1 |
| Дефицит (-) | **-4 580 069** | **-1 991 295** | **-100 981** | **2,2** | **1 890 314** | | **-94,9** |

Исполнение республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года составляет по доходам 20,4%, по расходам – 18,4% годовых бюджетных назначений. Наблюдается рост общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года в 1,4 раза, объема расходов на 3,1%.

В результате республиканский бюджет за 1 квартал 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 100 981 тыс. рублей (2020 год - дефицит 1 991 295 тыс. рублей).

# 3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета

В республиканский бюджет за 1 квартал 2021 года поступило доходов в общей сумме 7 741 579 тыс. рублей, что составляет 20,4% годовых бюджетных назначений. Исполнение доходной части республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Таблица 2

тыс.  рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **доходы** | **бюджет на 2021 год** | **исполнено за 1 квартал соответствующего года** | | | | **прирост (снижение) 2021 год к 2020 году** | |
| **2020 год** | **2021 год** | **в %** | **сумма**) | | **в %** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **24 519 314** | **3 389 629** | **4 543 525** | **18,5** | **1 153 896** | | **34,0** |
| Налоговые доходы | 24 201 930 | 3 310 608 | 4 437 401 | 18,3 | 1 126 793 | | 34,0 |
| Неналоговые доходы | 317 384 | 79 021 | 106 124 | 33,4 | 27 103 | | 34,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **13 449 502** | **2 228 112** | **3 198 054** | **23,8** | **969 942** | | **43,5** |
| **Итого доходов** | **37 968 816** | **5 617 741** | **7 741 579** | **20,4** | **2 123 838** | | **37,8** |

Относительно аналогичного периода 2020 года доходы республиканского бюджета увеличились на 2 123 838 тыс. рублей, или на 37,8% за счет роста налоговых доходов на 1 126 793 тыс. рублей (на 34%), неналоговых доходов - на 27 103 тыс. рублей (на 34,3%) и безвозмездных поступлений на 969 942 тыс. рублей (на 43,5%).

В структуре доходов республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года налоговые и неналоговые доходы составили 58,7% (в 1 квартале 2020 года ‑ 60,3%), безвозмездные поступления – 41,3% (39,7%).

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года представлено в приложении 1 к заключению Контрольно-счетной палаты.

# 3.1. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по налоговым доходам

Налоговые доходы республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года составили 4 437 401 тыс. рублей, или 18,3% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговые доходы увеличились на 1 126 793 тыс. рублей (на 34%) главным образом за счет роста поступлений налога на прибыль организаций ‑ на 941 916 тыс. рублей (в 2,2 раза), акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - на 164 763 тыс. рублей (на 27,3%), налога на добычу полезных ископаемых – 73 094 тыс. рублей (на 44,6%).

При этом по ряду налоговых доходов наблюдается снижение, наиболее существенная сумма приходится на налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, 39 993 тыс. рублей (на 22,4%) и налог на имущество организаций – 12 354 тыс. рублей (на 5,6%).

Основную долю налоговых поступлений (85,1%) составили поступления по четырем налогам: по налогу на прибыль организаций – 38,6%, по налогу на доходы физических лиц – 29,2%, акцизам – 17,3%.

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

Поступления **налога на прибыль организаций** за 1 квартал 2021 года составили 1 713 380 тыс. рублей, или 16,1% годовых бюджетных назначений, что на 941 916 тыс. рублей, или в 2,2 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Рост поступлений согласно пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года обусловлен положительной динамикой мировых цен в четвертом квартале 2020 года в основных отраслях экономики региона - цветной металлургии, добывающей (угольной) промышленности. Это позволило организациям по итогам четвертого квартала 2020 года сформировать достаточную налоговую базу, которая нашла отражение в фактических поступлениях налога на прибыль организаций в 1 квартале 2021 года.

Доля поступлений налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 15,3 процентных пунктов (с 23,3% в 2020 году до 38,6% в 2021 году).

**Налог на доходы физических лиц** за 1 квартал 2021 года поступил в сумме 1 296 612 тыс. рублей,или 21,9% бюджетных назначений, относительно аналогичного периода прошлого года отмечается незначительный рост на 4439 тыс. рублей, или на 0,3%.

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась на 9,8 процентных пунктов (с 39% в 2020 году до 29,2% в 2021 году).

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** за 1 квартал 2021 года исполнены на 22,8% бюджетных назначений, или в сумме 767 281 тыс. рублей, что на 164 763 тыс. рублей, или на 27,3% больше аналогичного периода прошлого года.

Рост объема поступлений обусловлен увеличением поступлений акциза на пиво (на 114 390 тыс. рублей) в результате проведения в первом квартале прошлого года зачета сложившейся переплаты крупнейшим производителем пива, а также вследствие повышения с 01.01.2021 ставки акциза на пиво на 4,5% (с 22 рублей за 1 литр до 23 рублей).

Также наблюдается увеличение поступлений акцизов на алкогольную продукцию на 21 702 тыс. рублей в результате роста объемов розничных продаж крепкой алкогольной продукции, зафиксированных в системе ЕГАИС на территории республики. Кроме того, отмечается увеличение поступлений акцизов на нефтепродукты на 28 641 тыс. рублей, что связано с изменением с 01.01.2021 нормативов распределения доходов в бюджет Республики Хакасия от акцизов на нефтепродукты.

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 0,9 процентного пункта (с 18,2% в 2020 году до 17,3% в 2021 году).

За 1 квартал 2021 года **налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** поступило в объеме 138 306 тыс. рублей, или 22,9% бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления в республиканский бюджет уменьшились на 39 993 тыс. рублей, или на 22,4%, что связано с установлением с 01.01.2021 единого норматива отчислений (30%) в бюджеты муниципальных районов и городских округов республики от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в республиканский бюджет.

При этом, согласно пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года поступления по налогу в консолидированный бюджет Республики Хакасия увеличились на 10,8%. Доля налога снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2,3 процентных пунктов и составила 3,1%.

**Налог на профессиональный** **доход** поступает в республиканский бюджет с 01.07.2020. За 1 квартал 2021 года исполнено 6,1% бюджетных назначений, или 1537 тыс. рублей. Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета составила 0,1%.

Поступления **налогов на имущество организаций** за 1 квартал 2021 года составили 209 459 тыс. рублей, или 9,1% бюджетных назначений, что на 12 354 тыс. рублей, или на 5,6% ниже аналогичного периода прошлого года. Уменьшение объема поступлений связано с досрочной уплатой предприятиями электроэнергетики налога в 1 квартале прошлого года (срок уплаты по налогу по итогам года до 10 апреля). При этом доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась на 2 процентных пункта (с 6,7% в 2020 году до 4,7% в 2021 году).

**Транспортный налог** за 1 квартал 2021 года поступил в сумме 56 559 тыс. рублей, или 13,1% бюджетных назначений, что на 7948 тыс. рублей, или на 12,3% ниже аналогичного периода прошлого года в основном за счет снижения поступлений по транспортному налогу с организаций на 40,2% (или на 10 775 тыс. рублей). Доля налога снизилась на 0,7 процентного пункта и составила 1,3%.

За 1 квартал 2021 года поступления по **налогу на игорный бизнес** составили 187 тыс. рублей, или 23,6% бюджетных назначений, что на 25 тыс. рублей, или на 11,8% ниже аналогичного периода прошлого года.

Поступление **налога на добычу полезных ископаемых** за 1 квартал 2021 года составили 236 838 тыс. рублей, или 27,9% бюджетных назначений, что на 73 094 тыс. рублей, или на 44,6% выше аналогичного периода прошлого года. Увеличение объема поступлений обусловлено ростом поступлений от предприятий угледобывающей и золотодобывающей промышленности. Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась незначительно - на 0,4 процентного пункта и составила 5,3%.

**Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов** за 1 квартал 2021 года поступили в сумме 57 тыс. рублей, или 2,4% бюджетных назначений, что на 115 тыс. рублей, или на 66,9% ниже аналогичного периода прошлого года.

**Государственной пошлины** за 1 квартал 2021 года поступило 17 153 тыс. рублей, или 27,4% бюджетных назначений, что на 1454 тыс. рублей, или на 9,3% выше аналогичного периода прошлого года, что обусловлено увеличением обращений граждан в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг за государственной регистрацией прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также ростом обращений за юридически значимыми действиями, связанными с государственной аккредитацией образовательных учреждений и с лицензированием. Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 0,1 процентного пункта и составила 0,4%.

Кроме того, поступила **задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в объеме 32 тыс. рублей, что превышает бюджетные назначения в 5,3 раза, уровня 1 квартала 2020 года – в 4,6 раза.

# 3.2. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по неналоговым доходам

**Неналоговые доходы республиканского бюджета** за 1 квартал 2021 года поступили в сумме 106 124 тыс. рублей, или 33,4% бюджетных назначений, что на 27 103 тыс. рублей, или на 34,3% выше показателя аналогичного периода прошлого года главным образом за счет увеличения поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в 2,2 раза (на 21 437 тыс. рублей).

Основной объем (79,3%) приходится на 2 вида неналоговых поступлений: штрафы, санкции, возмещение ущерба - 42,5%, платежи при пользовании природными ресурсами – 36,8%.

Увеличение поступлений за 1 квартал 2021 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по следующим видам неналоговых доходов:

**доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** ‑ на 3611 тыс. рублей, или в 1,5 раза, что обусловлено ростом поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности субъекта, а также перечислением государственными унитарными предприятиями сформировавшейся за прошлые годы части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей. Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 1,1 процентных пунктов, и составила 10,3%;

**платежам при пользовании природными ресурсами** ‑ на 21 437 тыс. рублей, или в 2,2 раза, что связано с поступлением в 1 квартале 2021 года платежей по итогам проведенных в декабре 2020 года аукционов для малого и среднего бизнеса на право заключения договоров купли-продажи лесных насаждений в части, превышающей минимальный размер платы, а также в связи с увеличением поступлений платы за размещение отходов производства предприятиями коммунальной сферы и цветной металлургии. Доля платежей в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 14,5 процентных пунктов и составила 36,8% (22,3% в 1 квартале 2020 года);

**доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** ‑ на 2534 тыс. рублей, или на 33%, что обусловлено увеличением поступлений доходов, связанных с компенсацией затрат бюджетов субъектов (возвратов субсидий получателями-перевозчиками и возвратов необоснованных выплат за прошлые годы по мерам социальной поддержки). При этом, доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась незначительно - на 0,1 процентного пункта и составила 9,6%;

**доходам от продажи материальных и нематериальных активов** на 437 тыс. рублей, или в 2,6 раза, что связано с реализацией недвижимого имущества бюджетного учреждения, находящегося в собственности субъекта (недостроенного административного здания). Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 0,3 процентного пункта и составила 0,7%.

Снижение относительно аналогичного периода 2020 года наблюдается по:

**административным платежам и сборам** ‑ на 28 тыс. рублей, или в 1,7 раза, доля в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета составила 0,04%;

**штрафам, санкциям, возмещениям ущерба** ‑ на 616 тыс. рублей, или на 1,3%, что обусловлено снижением поступлений от штрафов в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом. Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 15,4 процентных пунктов и составила 42,5%;

**прочим неналоговым доходам** (невыясненным поступлениям) - на 272 тыс. рублей, или в 4,6 раза.

# 3.3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по безвозмездным поступлениям

Объем **безвозмездных поступлений** за 1 квартал 2021 годасоставил 3 198 054 тыс. рублей, или 23,8% годовых бюджетных назначений, что на 969 942 тыс. рублей, или на 43,5% выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Из федерального бюджета в республиканский бюджет за 1 квартал 2021 года поступило 3 186 344 тыс. рублей, или 24% плановых назначений, в том числе:

1. **Дотации** – 1 696 940 тыс. рублей, или 37,9% годовых бюджетных назначений, что на 358 076 тыс. рублей, или на 29,4% выше аналогичного периода прошлого года за счет роста поступлений дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 577 397 тыс. рублей (на 66,7%), которые составили 1 443 497 тыс. рублей.

Одновременно сократились дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели на 133 321 тыс. рублей (на 34,5%), и составили 253 443 тыс. рублей.

2. **Субсидии** – 774 145 тыс. рублей, или 15,4% годовых бюджетных назначений, что выше аналогичного периода прошлого года в 1,6 раза, или на 299 042 тыс. рублей. Из 46-ти видов субсидий, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2021 год, поступили средства по 17-ти видам субсидий, из них наибольшие суммы приходятся на субсидии:

на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 361 731 тыс. рублей (24,5% бюджетных назначений);

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 92 039 тыс. рублей (26,9%);

на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации – 69 737 тыс. рублей (52,9%);

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 41 479 тыс. рублей (27,9%);

на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 38 126 тыс. рублей (13,1%);

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках финансового обеспечения программ, направленных на обеспечение безопасных и комфортных условий предоставления социальных услуг в сфере социального обслуживания – 34 960 тыс. рублей (22%);

на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек – 10 231 тыс. рублей (74,6%).

Также в 1 квартале 2021 года поступила незапланированная субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках нового строительства и реконструкции в сумме 106 798 тыс. рублей.

3. **Субвенции** – 575 836 тыс. рублей, или 22,2% годовых бюджетных назначений, что на 189 275 тыс. рублей, или в 1,5 раза выше аналогичного периода прошлого года. Из 24-х субвенций, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2021 год, поступило 15 субвенций, из них наибольшие суммы приходятся на субвенции:

на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 145 930 тыс. рублей (25,2% бюджетных назначений);

на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 106 104 тыс. рублей (19,6%);

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) – 104 343 тыс. рублей (22,2%);

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 76 438 тыс. рублей (34,6%);

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 – 46 490 тыс. рублей (42,7%);

на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 33 558 тыс. рублей (15,3%);

на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» – 30 628 тыс. рублей (99,6%).

4. **Иные межбюджетные трансферты** – 139 423 тыс. рублей, или 11,8% годовых бюджетных назначений, что превышает уровень аналогичного периода прошлого года в 23,1 раза, или на 133 388 тыс. рублей. Из 12-ти межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2021 год, поступило 4 межбюджетных трансферта, из них межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации:

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 103 413 тыс. рублей (24,5% бюджетных назначений);

на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 28 773 тыс. рублей (71,5%);

на финансовое обеспечение расходов на организационные мероприятия, связанные с обеспечением лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, гемолитико-уремическим синдромом, юношеским артритом с системным началом, мукополисахаридозом I, II и VI типов, апластической анемией неуточненной, наследственным дефицитом факторов II (фибриногена), VII (лабильного), X (Стюарта-Прауэра), а также после трансплантации органов и (или) тканей – 223 тыс. рублей (16,7%);

на проведение вакцинации против пневмококковой инфекции граждан старше трудоспособного возраста из групп риска, проживающих в организациях социального обслуживания – 97 тыс. рублей (100%).

Кроме того, поступили 3 межбюджетных трансферта, не предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2021 год, в том числе:

за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации на мероприятия по приобретению лекарственных препаратов для лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией, получающих помощь в амбулаторных условиях – 5012 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности сенаторов Российской Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – 1311 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 594 тыс. рублей.

В 1 квартале 2021 года отсутствуют безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций, которые за аналогичный период прошлого года поступили в сумме 20 528 тыс. рублей.

**Доходы республиканского бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет**, за 1 квартал 2021 года составили 18 965 тыс. рублей, что в 1,6 раза меньше аналогичного периода прошлого года (на 10 597 тыс. рублей). Основная сумма возвратов поступила из бюджетов муниципальных образований на общую сумму 14 970 тыс. рублей.

Также из республиканского бюджета произведен **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме 7255 тыс. рублей, что в 6 раз больше аналогичного периода 2020 года (на 6044 тыс. рублей). Наибольшая сумма возврата произведена по субсидии на создание детских технопарков «Кванториум» в сумме 3170 тыс. рублей.

4.1. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по разделам классификации расходов бюджета приведен в таблице 3.

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **утверждено на 2021 год** | | **исполнено на 1 апреля соответствующего года** | | | **прирост (снижение) 2021 год к 2020 году** | |
| **бюджетом** | **росписью** | **2020 год** | **2021 год** | **в %** | **сумма** | **в %** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 2 455 901 | 2 437 296 | 407 520 | 264 713 | 10,9 | -142 807 | -35,0 |
| Национальная оборона | 19 998 | 19 998 | 3 896 | 3 922 | 19,6 | 26 | 0,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 596 770 | 596 770 | 138 079 | 142 586 | 23,9 | 4 507 | 3,3 |
| Национальная экономика | 5 586 603 | 5 792 832 | 754 536 | 479 429 | 8,3 | -275 107 | -36,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 398 896 | 1 443 019 | 59 153 | 67 597 | 4,7 | 8 444 | 14,3 |
| Охрана окружающей среды | 146 965 | 146 965 | 28 840 | 15 209 | 10,3 | -13 631 | -47,3 |
| Образование | 11 214 161 | 11 348 756 | 2 504 242 | 2 455 934 | 21,6 | -48 308 | -1,9 |
| Культура, кинематография | 961 276 | 1 037 835 | 204 517 | 162 575 | 15,7 | -41 942 | -20,5 |
| Здравоохранение | 4 424 492 | 4 596 673 | 670 770 | 644 812 | 14,0 | -25 958 | -3,9 |
| Социальная политика | 12 469 804 | 12 490 375 | 2 176 790 | 2 825 341 | 22,6 | 648 551 | 29,8 |
| Физическая культура и спорт | 441 770 | 467 281 | 111 698 | 83 208 | 17,8 | -28 490 | -25,5 |
| Средства массовой информации | 135 257 | 135 257 | 39 495 | 34 253 | 25,3 | -5 242 | -13,3 |
| Обслуживание государственного(муниципального) долга | 1 011 185 | 1 011 185 | 189 227 | 220 281 | 21,8 | 31 054 | 16,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 685 807 | 1 688 066 | 320 273 | 442 700 | 26,2 | 122 427 | 38,2 |
| **Всего:** | **42 548 885** | **43 212 308** | **7 609 036** | **7 842 560** | **18,1** | **233 524** | **3,1** |

Объем расходов республиканского бюджета, установленный сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 31.03.2021, превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 663 423 тыс. рублей, или на 1,6%, и составил 43 212 308 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью уменьшены расходы по одному разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 18 605 тыс. рублей (на 0,8%), и увеличены по 8 разделам классификации расходов:

0400 «Национальная экономика» – на 206 229 тыс. рублей (на 3,7%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 44 123 тыс. рублей (на 3,2%);

0700 «Образование» – на 134 595 тыс. рублей (на 1,2%);

0800 «Культура» – на 76 559 тыс. рублей (на 8%);

0900 «Здравоохранение» – на 172 181 тыс. рублей (на 3,9%);

1000 «Социальная политика» – на 20 571 тыс. рублей (на 0,2%);

1100 «Физическая культура и спорт» – на 25 511 тыс. рублей (на 5,8%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – на 2259 тыс. рублей (на 0,1%).

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

**социальная политика** – 28,9%, по итогам исполнения составили 36% (2 825 341тыс. рублей, или 22,6% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 648 551 тыс. рублей, или на 29,8% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**образование** – 26,3%, по итогам исполнения составили 31,3% (2 455 934 тыс. рублей, или 21,6% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 48 308 тыс. рублей, или на 1,9% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**национальная экономика** – 13,4%, по итогам исполнения составили 6,1% (479 429 тыс. рублей, или 8,3% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 275 107 тыс. рублей, или в 1,6 раза ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**здравоохранение** – 10,6%, по итогам исполнения составили 8,2% (644 812 тыс. рублей, или 14% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 25 958 тыс. рублей, или на 3,9% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**общегосударственные вопросы** –5,6%, по итогам исполнения составили 3,4% (264 713тыс. рублей, или 10,9% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 142 807 тыс. рублей, или в 1,5 раза ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** –3,9%, по итогам исполнения составили 5,6% (442 700 тыс. рублей, или 26,2% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 122 427 тыс. рублей, или в 1,4 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**жилищно-коммунальное хозяйство** –3,3%, по итогам исполнения составили 0,9% (67 597 тыс. рублей, или 4,7% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 8444 тыс. рублей, или на 14,3% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**культура, кинематография** –2,4%, по итогам исполнения составили 2,1% (162 575 тыс. рублей, или 15,7% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 41 942 тыс. рублей, или на 20,5% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**обслуживание государственного и муниципального долга –** 2,3%, по итогам исполнения составили 2,8% (220 281 тыс. рублей, или 21,8% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 31 054 тыс. рублей, или на 16,4% выше показателя аналогичного периода прошлого года).

При освоении бюджетных средств в целом на 18,1% от бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены от 4,7% («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 26,2% («Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»).

Увеличение удельного веса в структуре расходов за 1 квартал 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошло по четырем разделам бюджетной классификации, в том числе:

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»– на 0,1 процентного пункта и составил – 0,9%;

1000 «Социальная политика» – на 7,4 процентных пунктов (36%);

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 0,3 процентного пункта (2,8%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований» – на 1,4 процентных пунктов (5,6%).

По разделам бюджетной классификации 0200 «Национальная оборона» и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» удельный вес в структуре расходов не изменился и составил 0,1% и 1,8% соответственно.

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

0100 «Общегосударственные вопросы» – на 2 процентных пункта и составил 3,4%;

0400 «Национальная экономика» – на 3,8 процентных пунктов (6,1%);

0600 «Охрана окружающей среды» – на 0,2 процентного пункта (0,2%);

0700 «Образование» – на 1,6 процентных пунктов (31,3%);

0800 «Культура, кинематография» – на 0,6 процентного пункта (2,1%);

0900 «Здравоохранение» – на 0,6 процентного пункта (8,2%);

1100 «Физическая культура и спорт» – на 0,4 процентного пункта (1,1%);

1200 «Средства массовой информации» – на 0,1 процентного пункта (0,4%).

4.2. Анализ исполнения по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета приведен в приложении 1 к заключению.

Законом о республиканском бюджете бюджетные ассигнования предусмотрены 26 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 42 548 885 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью на общую сумму 43 212 308 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью, в целом увеличен на 663 423 тыс. рублей, или на 1,6% по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, при этом:

*уменьшен по 2 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму* *20 877 тыс. рублей, в том числе:*

Министерству финансов – на 20 000 тыс. рублей (на 0,5%);

Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия – на 877 тыс. рублей (на 0,4%);

*увеличен по 9 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму* *684 300 тыс. рублей, в том числе:*

Министерство транспорта и дорожного хозяйства – на 200 000 тыс. рублей (на 7,2%);

Министерству образования и науки – на 138 557 тыс. рублей (на 1,2%);

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – на 126 389 тыс. рублей (на 7,5%);

Министерству здравоохранения – на 108 486 тыс. рублей (на 1,3%);

Министерству культуры – на 76 559 тыс. рублей (на 8,6%);

Министерству спорта – на 25 511 тыс. рублей (на 4,9%);

Министерству сельского хозяйства и продовольствия – на 7974 тыс. рублей (на 0,5%);

Верховному Совету – на 466 тыс. рублей (на 0,3%);

Министерство труда и социальной защиты – на 358 тыс. рублей (на 0,005%).

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи увеличены *Министерству транспорта и дорожного хозяйства* по государственной программе «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» на 200 000 тыс. рублей, в том числе в рамках региональных проектов:

«Безопасность дорожного движения» – на 107 744 тыс. рублей (в 1,9 раза);

«Региональная и местная дорожная сеть» – на 48 936 тыс. рублей (на 5,7%).

Увеличение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи *Министерству образования и науки* наблюдается в основном по государственной программе «Развитие образования в Республике Хакасия» в рамках региональных проектов:

«Содействие занятости женщин» – на 31 972 тыс. рублей (на 11%);

«Современная школа» – на 73 896 тыс. рублей (на 44,8%);

«Успех каждого ребенка» – на 243 тыс. рублей (на 0,6%).

Кроме того, по *Министерству образования и науки* сводной бюджетной росписью увеличены субсидии на реализацию мероприятий по предоставлению школьного питания в 3 раза, или на 20 000 тыс. рублей, а также предусмотрены расходы, которые отсутствуют в Законе о республиканском бюджете на обеспечение комплексного развития сельских территорий за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) – 10 177 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи увеличены *Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства* по государственной программе:

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия» – на 80 013 тыс. рублей (на 20,4%), в том числе на строительство в рамках региональных проектов «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» на 31 570 тыс. рублей (в 2 раза), «Борьба с онкологическими заболеваниями» на 43 993 тыс. рублей (на 13,4%);

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» подпрограмме «Развитие и модернизация систем коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия» на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры – на 44 123 тыс. рублей (на 11,7%);

«Государственная программа «Социальная поддержка граждан» – на 2253 тыс. рублей (на 1,4%);

*Министерству здравоохранения* бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи увеличены в основном по государственной программе «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» в рамках региональных проектов:

«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» – на 55 892 тыс. рублей (в 1,8 раза);

«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» – на 26 141 тыс. рублей (в 15,3 раза);

«Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 36 895 тыс. рублей (в 1,7 раза).

Кроме того, по *Министерству здравоохранения* за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации сводной бюджетной росписью предусмотрены ассигнования, которые отсутствуют в Законе о республиканском бюджете, на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению лекарственных препаратов для лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), получающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 16 730 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи увеличены *Министерству культуры* преимущественно по государственной программе «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий» на обеспечение сельских населенных пунктов объектами социальной и инженерной инфраструктуры и автомобильными дорогами – 77 332 тыс. рублей (в 2,2 раза).

*Министерству спорта* бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи увеличены по государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Республики Хакасия» в рамках регионального проекта «Спорт - норма жизни» на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) на 20 203 тыс. рублей (в 9,4 раза) и на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) на 5567 тыс. рублей (в 2,8 раза).

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи увеличены *Министерству сельского хозяйства и продовольствия* за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, которые отсутствуют в Законе о республиканском бюджете, на осуществление компенсации производителям муки части затрат на закупку продовольственной пшеницы 1857 тыс. рублей и предприятиям хлебопекарной промышленности части затрат на реализацию произведенных и реализованных хлеба и хлебобулочных изделий 6198 тыс. рублей.

Исполнение расходов республиканского бюджета осуществляли 26главных распорядителей бюджетных средств.

Основная доля расходов республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года (82,5%) приходится на 4 министерства, в том числе:

Министерство образования и науки – 32,5%;

Министерство здравоохранения – 20,6%;

Министерство труда и социальной защиты – 20,1%;

Министерство финансов – 9,3%.

По 13 главным распорядителям бюджетные ассигнования освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (18,1%). Наименьший процент исполнения приходится на Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования (1,5%).

По другим 11 главным распорядителям бюджетных средств бюджетные ассигнования освоены выше или на уровне среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета. Наибольший процент исполнения приходится на Министерство экономического развития – 28,8%.

Относительно аналогичного периода 2020 года снижение расходов за 1квартал 2021 года наблюдается по 16-ти главным распорядителям бюджетных средств, наибольшее снижение приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства (на 155 906 тыс. рублей).

По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 квартал 2021 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в том числе наибольший рост наблюдается по Министерству труда и социальной защиты (в 1,5 раза).

4.3. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета в разрезе государственных программ (далее по тексту – госпрограмма) за 1 квартал 2021 года приведен в приложении 3 к заключению Контрольно-счетной палаты.

На 2021 год Законом о республиканском бюджете предусмотрено финансирование 29 госпрограмм на сумму 41 931 268 тыс. рублей, что составляет 98,5% общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета. Реализация госпрограмм предусмотрена по 20 главным распорядителям бюджетных средств.

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 31.03.2021 объем расходов республиканского бюджета на финансирование 29 госпрограмм установлен в сумме 42 592 782 тыс. рублей и превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 661 514 тыс. рублей, или на 1,6%, в том числе:

*уменьшен по 10 госпрограммам на общую сумму 28 935 тыс. рублей*, в том числе:

«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» - на 20 000 тыс. рублей, или на 0,5%;

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия» - на 1968 тыс. рублей (на 0,3%);

«Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» - на 1745 тыс. рублей (на 1,1%);

«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия» - на 1500 тыс. рублей (на 0,6%);

«Развитие профессионального образования в Республике Хакасия» - на 1117 тыс. рублей (на 0,1%);

«Молодежь Хакасии» - на 1000 тыс. рублей (на 5,2%);

«Развитие инновационной, научной и научно-внедренческой деятельности в Республике Хакасия» - на 800 тыс. рублей (на 1,7%);

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» - на 600 тыс. рублей (на 16,9%);

«Информационное общество Республики Хакасия» - на 130 тыс. рублей (на 0,1%);

«Культура Республики Хакасия» - на 75 тыс. рублей (на 0,01%);

*увеличен по 8 госпрограммам на общую сумму 690 449 тыс. рублей*, в том числе:

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - на 200 000 тыс. рублей (на 7,2%);

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия» - на 187 839 тыс. рублей (2,2%);

«Развитие образования в Республике Хакасия» - на 134 797 тыс. рублей (на 1,4%);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - на 96 143 тыс. рублей (на 5,9%);

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - на 44 123 тыс. рублей (на 10,8%);

«Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия» - на 25 511 тыс. рублей (на 6%);

«Управление государственным имуществом Республики Хакасия» - на 1745 тыс. рублей (на 1,9%);

«Социальная поддержка граждан» - на 291 тыс. рублей (на 0,004%).

Фактически за 1 квартал 2021 года исполнение по всем госпрограммам составило 7 732 662 тыс. рублей, или 18,2% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета (18,1%).

За 1 квартал 2021 года кредиторская задолженность по программным расходам сложилась в объеме 1 669 502,8 тыс. рублей. Исполнение госпрограмм с учетом кредиторской задолженности составляет 9 402 164,8 тыс. рублей, или 22,1% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Не начато освоение бюджетных ассигнований за 1 квартал 2021 года по госпрограммам «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» (сводная бюджетная роспись – 15 240 тыс. рублей), «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» (2952 тыс. рублей) и по 24-м из 78-ми подпрограмм (1 689 441 тыс. рублей, или 3,9% от общего объема расходов).

Ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (18,1%) исполнены расходы по 15 госпрограммам, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - 9,8%;

«Доступная среда» - 9,4%;

«Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия» - 9%;

«Информационное общество Республики Хакасия» - 8,5%;

«Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» - 6,5%;

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - 5,7%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 5%;

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия» - 1,5%;

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - 0,04%.

Относительно аналогичного периода 2020 года снижение расходов за 1 квартал 2021 года наблюдается по 17-ти госпрограммам (на 435 437 тыс. рублей). Наибольшее снижение отмечается по госпрограмме «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» (на 155 906 тыс. рублей, или в 2,1 раза) и «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» (на 84 168 тыс. рублей, или в 1,9 раза).

По 10-ти госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 квартал 2021 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года (в целом на 677 528 тыс. рублей), из них наибольший рост наблюдается по госпрограмме «Социальная поддержка граждан» (на 488 314 тыс. рублей, или в 1,4 раза).

4.4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по непрограммным направлениям деятельности.

Законом о республиканском бюджете на 2021 год бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по   
11-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета в сумме 617 617 тыс. рублей, что составляет 1,5% от общего объема расходов республиканского бюджета.

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 31.03.2021 объем расходов республиканского бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрен по 12-ти ГРБС в сумме 619 526 тыс. рублей, что составляет 1,4% от общего объема расходов республиканского бюджета.

Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен на общую сумму 1909 тыс. рублей, или на 0,3%, в том числе на обеспечение деятельности членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации 1315 тыс. рублей и на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах в размере 594 тыс. рублей.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности за 1 квартал 2021 года представлена в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

| **наименование** | **утверждено на 2021 год** | | **исполнено в 1 квартале соответствующего года** | | | | **прирост (снижение) 2021 год к 2020 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **бюджетом** | **росписью** | **2020 год** | **2021 год** | **в %** | **сумма** | | **в %** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 |
| Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти Республики Хакасия | 142 567 | 143 033 | 21 367 | 20 204 | 14,1 | -1 163 | | -5,4 |
| Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия | 0 | 0 | 51 362 | 0 | х | -51 362 | | -100,0 |
| Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия | 45 586 | 45 586 | 7 796 | 6 129 | 13,4 | -1 667 | | -21,4 |
| Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия | 31 020 | 31 020 | 6 098 | 6 369 | 20,5 | 271 | | 4,4 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия | 6 879 | 6 879 | 1 286 | 1 707 | 24,8 | 421 | | 32,7 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия | 7 570 | 7 570 | 1 347 | 1 513 | 20,0 | 166 | | 12,3 |
| Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия | 380 495 | 381 938 | 29 159 | 71 656 | 18,8 | 42 497 | | 145,7 |
| Резервные фонды Республики Хакасия | 3 500 | 3 500 | 50 | 2 320 | 66,3 | 2 270 | | 4 540,0 |
| **Итого непрограммные расходы** | **617 617** | **619 526** | **118 465** | **109 898** | **17,7** | **-8 567** | | **-7,2** |

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 квартал 2021 года составило 109 898 тыс. рублей, или 17,8% утвержденных бюджетных ассигнований и 17,7% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 8567 тыс. рублей, или на 7,2% ниже аналогичных показателей 2020 года   
(118 465 тыс. рублей).

Относительно аналогичного периода 2020 года увеличение расходов за 1 квартал 2021 года наблюдается по 5-ти непрограммным направлениям деятельности на общую сумму 45 625 тыс. рублей, в том числе на:

«Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия» – на 42 497 тыс. рублей (в 2,5 раза);

«Резервные фонды Республики Хакасия» – на 2270 тыс. рублей (в 46,4 раза);

«Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия» – на 421 тыс. рублей (на 32,7 %);

«Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия» – на 271 тыс. рублей (на 4,4%);

«Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия» – на 166 тыс. рублей (на 12,3%).

По остальным непрограммным направлениям деятельности наблюдается снижение фактического исполнения за 1 квартал 2021 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года. Наибольшее снижение наблюдается по направлению «Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия» на 51 362 тыс. рублей, или на 100%.

При освоении бюджетных средств в целом на 17,7% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 13,4% «Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия» до 66,3% «Резервные фонды Республики Хакасия».

# 5. Анализ расходов из Резервных фондов Правительства Республики Хакасия

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

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 31.03.2021 объем расходов за счет резервных фондов распределен по 3-м главным распорядителям средств республиканского бюджета:

Министерству труда и социальной защиты Республики Хакасия – 2320 тыс. рублей;

Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – 3000 тыс. рублей;

Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – 1180 тыс. рублей.

Фактически расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия осуществлены за 1 квартал 2021 года на общую сумму 4579 тыс. рублей, или 70,4% утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года приведено в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Рз** | **Пр** | **Резервный фонд Правительства Республики Хакасия** | | | | | | |
| **бюджет** | **сводная бюджетная роспись** | | **факт 1 квартал** | | **в % к росписи** | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | 6 | |
| **Резервный фонд Правительства Республики Хакасия** | | | | | | | | | |
| Администрация Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия | 01 | 11 | 3 500 | 1 180 | | 0 | | х | |
| Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия | 01 | 11 | 0 | 2 320 | | 2 320 | | 100,0 | |
| **Итого** | | | **3 500** | | **3 500** | | **2 320** | | **66,3** |
| **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 | 01 | 11 | 3 000 | 741 | | 0 | | х | |
| 14 | 03 | 0 | 2 259 | | 2 259 | | 100,0 | |
| **Итого** | | | **3 000** | | **3 000** | | **2 259** | | **75,3** |
| **Всего** | | | **6 500** | | **6 500** | | **4 579** | | **70,4** |

Согласно отчету Министерства финансов Республики Хакасия о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года по постановлениям Правительства Республики Хакасия предусмотрено выделение 2320 тыс. рублей 5-ти гражданам, материальная помощь оказана Министерством труда и социальной защиты в полном объеме 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 2259 тыс. рублей по постановлениям Правительства Республики Хакасия:

от 04.02.2021 № 35 – 1506 тыс. рублей, в том числе на выполнение работ по предварительному рыхлению льда взрывным способом на затороопасном участке реки Абакан в с. Белый Яр Алтайского района и г. Абаза, профинансировано 100%;

от 04.03.2021 № 89 – 753 тыс. рублей, в том числе на выполнение работ по предварительному рыхлению льда взрывным способом на затороопасном участке реки Абакан в районе устья реки Джебаш (Таштыпский район), профинансировано 100%.

Нормативный размер **резервного фонда Республики Хакасия** на 2021 год утвержден в сумме 158 711 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 0,6% планируемого объема налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета.

Согласно информации Министерства финансов Республики Хакасия из резервного фонда Республики Хакасия по постановлению Правительства Республики Хакасия от 05.02.2021 № 40 выделено 20 000 тыс. рублей, или 12,6% общего объема средств Резервного фонда Республики Хакасия, Министерству образования и науки Республики Хакасия на увеличение объема субсидий на реализацию мероприятий по предоставлению школьного питания в соответствии с государственной программой Республики Хакасия «Развитие образования в Республике Хакасия».

# 6. Анализ исполнения дорожного фонда Республики Хакасия

В соответствии со статьей 5 Закона о республиканском бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Хакасия (далее – дорожный фонд) утвержден на 2021 год в сумме 2 602 500 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда, установленный сводной бюджетной росписью, по состоянию на 31.03.2021 составил 2 802 500 тыс. рублей, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен на 200 000 тыс. рублей (на 7,7%) Министерству транспорта и дорожного хозяйства по государственной программе «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» по подпрограмме «Дорожное хозяйство».

По Министерству финансов годовые бюджетные ассигнования на процентные платежи, связанные с использованием кредитов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования запланированы в сумме 477 тыс. рублей, фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года отсутствует.

За 1 квартал 2021 года исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фондусоставило 127 547 тыс. рублей, или 4,9% утвержденных бюджетных ассигнований и 4,6% установленных сводной бюджетной росписью. Вся сумма исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства (приложение 4 к заключению).

Мероприятия в сфере дорожного хозяйства предусмотрены по Министерству транспорта и дорожного хозяйства в рамках реализации одной государственной программы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия», также в рамках данной программы реализуются мероприятия по 3-м региональным проектам Республики Хакасия:

«Региональная и местная дорожная сеть» - исполнение отсутствует, бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью, составляют 914 583 тыс. рублей;

«Безопасность дорожного движения» - 4455 тыс. рублей (1,9%);

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» - исполнение отсутствует (план 74 200 тыс. рублей).

По 7-ми мероприятиям государственной программы из 11-ти отсутствует исполнение за 1 квартал 2021 года, по остальным целевым статьям расходов исполнение годовых бюджетных назначений составило от 2,1% (мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в Республике Хакасия) до 12,1% (обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства).

Относительно аналогичного периода 2020 года расходы дорожного фонда уменьшились в 2,3 раза, или на 166 591 тыс. рублей.

# 7. Анализ исполнения республиканской адресной инвестиционной программы

Перечень строек и объектов для республиканских государственных нужд, финансируемых за счет государственных капитальных вложений, предусмотренных на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержден постановлением Правительства Республики Хакасия от 28.01.2021 № 20 (далее по тексту – Перечень строек).

Объем капитальных вложений на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы (далее по тексту также – РАИП) на 2021 год предусмотрен Перечнем строек (в редакции, действующей по состоянию на 31.03.2021) и Законом о республиканском бюджете по **32 объектам** на общую сумму 1 272 584 тыс. рублей, что составляет 3% программных расходов республиканского бюджета.

Сводной бюджетной росписью объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрен на реализацию РАИП по **34 объектам** в размере 1 396 544 тыс. рублей, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен на 123 960 тыс. рублей, или на 9,7%, в том числе по объектам:

*увеличен по 8 объектам на общую сумму 181 180 тыс. рублей:*

«Строительство автобусных остановок, освещения и тротуара на участке км 4 + 303 - км 19 + 000 автомобильной дороги Абакан - Саяногорск в Алтайском районе Республики Хакасия» - на 88 744 тыс. рублей, или в 10,2 раза;

«Радиологический корпус на базе ГБУЗ РХ «Клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация» - на 52 163 тыс. рублей, или на 16,3%;

«Реконструкция здания (кадастровый номер 19:01:040206:2164) ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской», в том числе проектно-сметная документация» - на 31 570 тыс. рублей, или в 2,1 раза;

«Детская поликлиника на 200 посещений в смену в с. Аскиз, в том числе проектно-сметная документация» - на 3252 тыс. рублей, или в 4,3 раза;

«Жилой корпус на 150 мест ГАУ РХ «Объединение «Абаканский пансионат ветеранов», в том числе проектно-сметная документация» - на 1962 тыс. рублей, или в 2,3 раза;

«Реконструкция здания стационара ГБУЗ РХ «Ширинская межрайонная больница» для размещения первичного сосудистого центра, центра онкологической амбулаторной помощи и компьютерного томографа, с теплым переходом, в том числе проектно-сметная документация» - на 1655 тыс. рублей, или в 1,8 раза;

«Реконструкция здания стационара ГБУЗ РХ «Аскизская межрайонная больница» для размещения первичного сосудистого центра, центра онкологической амбулаторной помощи и компьютерного томографа, с теплым переходом, в том числе проектно-сметная документация» - на 1543 тыс. рублей, или в 1,8 раза;

«Жилой корпус на 200 мест ГБУ РХ «Туимский психоневрологический интернат», в том числе проектно-сметная документация» - на 291 тыс. рублей, или на 0,2%;

*уменьшен по 3 объектам на общую сумму 87 536 тыс. рублей:*

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 68 + 210 - км 73 + 000 в Аскизском районе Республики Хакасия» - на 85 444 тыс. рублей, или на 99,9%;

«Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приисковое на участках км 44 + 600 - км 45 + 750; км 45 + 900 - км 48 + 230; км 48 + 300 - км 48 + 616 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия» - на 2036 тыс. рублей, или на 28,9%;

«Реконструкция мостового перехода через оросительный канал на км 47 + 951 автомобильной дороги Белый Яр - Бея - Аскиз в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - на 56 тыс. рублей, или на 1,6%;

*включено 5 объектов с общим объемом финансирования 47 486 тыс. рублей, предусмотренным в основном на погашение кредиторской задолженности 2020 года:*

«Реконструкция мостового перехода через оросительный канал на км 40 + 175 автомобильной дороги Белый Яр - Бея - Аскиз в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - 18 045 тыс. рублей;

«Строительство автобусных остановок, освещения, тротуара и парковочных мест на участке км 19 + 300 - км 19 + 800 автомобильной дороги Саяногорск - Майнская ГЭС - Черемушки в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - 12 000 тыс. рублей;

«Строительство автобусных остановок и тротуара на участке автомобильной дороги Копьево - Сарала км 49 + 053 - км 52 + 826 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - 7000 тыс. рублей;

«Строительство автомобильной дороги Абакан - Большой Ортон - Таштагол с подъездом к г. Междуреченску на участке В. Тёи - Шора - Изыхгол, км 30 + 375 - км 42 + 377, км 45 + 000 - км 50 + 000 (первая стадия строительства) в Аскизском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - 6239 тыс. рублей;

«Строительство автомобильной дороги Абакан - Большой Ортон - Таштагол с подъездом к г. Междуреченску на участке В. Тёи - Шора - Изыхгол, км 23 + 130 - км 30 + 375, в Аскизском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - 4202 тыс. рублей;

*3 объекта с общим объемом финансирования 17 170* *тыс. рублей исключены из состава РАИП на 2021 год (начало работ перенесено на 2022-2023 годы):*

«Хирургический корпус на 120 коек на базе ГБУЗ РХ «Республиканский клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация» - 8170 тыс. рублей;

«Реконструкция автодороги с. Приисковое - Золотогорская поляна в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - 7000 тыс. рублей;

«Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация» - 2000 тыс. рублей.

При этом имеется риск неэффективного расходования бюджетных средств по объектам, которые в 2021 году не включены в состав РАИП (3 объекта), либо планируются к исключению (1 объект) по причине низкой степени технической готовности, при этом расходы республиканского бюджета по данным объектам в 2020 году составили 10 232 тыс. рублей:

«Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация» - 8250 тыс. рублей;

«Региональный центр спортивной подготовки в рп. Вершина Теи - III очередь» - 1360 тыс. рублей;

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 68 + 210 - км 73 + 000 в Аскизском районе Республики Хакасия» - 521 тыс. рублей;

«Скотомогильник в Аскизском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация» - 101 тыс. рублей;

Объем капитальных вложений, установленный сводной бюджетной росписью предусмотрен по 6 разделам классификации расходов бюджета. Основной объем приходится на раздел «Национальная экономика» - 634 720 тыс. рублей, или 45,4% всего объема капитальных вложений, на остальные разделы – 761 824 тыс. рублей, или 54,6%, в том числе:

«Здравоохранение» - 473 550 тыс. рублей, или 33,9%;

«Социальная политика» - 164 424 тыс. рублей, или 11,8%;

«Культура, кинематография» - 73 000 тыс. рублей, или 5,2%;

«Общегосударственные вопросы» - 36 000 тыс. рублей, или 2,6%;

«Физическая культура и спорт» - 14 850 тыс. рублей, или 1,1%.

Исполнение мероприятий республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года.

По итогам 1 квартала 2021 года профинансированы расходы по 7 объектам на общую сумму 177 160 тыс. рублей, или 12,7% от бюджетных ассигнований, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (18,1%). При этом исполнение составило от 0,03% по объекту «Реконструкция участка автомобильной дороги Обход г. Абакана км 408 + 100 - км 410 + 745 с мостовым переходом через р. Ташеба» до 100% по объекту «Строительство автомобильной дороги Абакан - Большой Ортон - Таштагол с подъездом к г. Междуреченску на участке В. Тёи - Шора - Изыхгол, км 30 + 375 - км 42 + 377, км 45 + 000 - км 50 + 000 (первая стадия строительства) в Аскизском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» (погашена кредиторская задолженность 2020 года).

# 8. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов

В соответствии со статьей 12 Закона о республиканском бюджете объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия (далее – муниципальные образования) утвержден на 2021 год в сумме 13 489 444 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, установленный сводной бюджетной росписью, по состоянию на 31.03.2021 составил 13 784 706 тыс. рублей, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен на 295 262 тыс. рублей (на 2,2%), в том числе объем субсидий на 293 003 тыс. рублей (на 11%), иные межбюджетные трансферты на 2259 тыс. рублей (на 0,4%).

Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за первый квартал 2021 года составило 2 613 634 тыс. рублей, или 19,4% утвержденных бюджетных ассигнований и 19% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Относительно аналогичного периода 2020 года расходы республиканского бюджета на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований увеличились на 113 865 тыс. рублей, или на 4,6%. Данные представлены в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **утверждено**  **на 2021 год** | | **исполнено в 1 квартале соответствующего года** | | | | **прирост (снижение) 2021 год к 2020 году** | |
| **бюджетом** | **росписью** | **2020 год** | **2021 год** | **в %** | **сумма** | | **в %** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований | 295 237 | 295 237 | 68 998 | 74 790 | 25,3 | 5 792 | | 108,4 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований | 898 720 | 898 720 | 111 697 | 240 342 | 26,7 | 128 645 | | 215,2 |
| Субсидии | 2 659 654 | 2 952 657 | 300 706 | 231 429 | 7,8 | -69 277 | | 77,0 |
| Субвенции | 9 030 671 | 9 030 671 | 2 017 258 | 1 964 589 | 21,8 | -52 669 | | 97,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 605 162 | 607 421 | 1 110 | 102 484 | 16,9 | 101 374 | | 9 232,8 |
| **Всего** | **13 489 444** | **13 784 706** | **2 499 769** | **2 613 634** | **19,0** | **113 865** | | **104,6** |

Наибольший рост межбюджетных трансфертов относительно аналогичного периода прошлого года отмечен по дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований на 128 645 тыс. рублей, или в 2,2 раза, и иным межбюджетным трансфертам на 101 374 тыс. рублей, или в 92,3 раза (данное увеличение обусловлено финансированием с 2021 года ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, за 1 квартал 2021 года кассовое исполнение составило 100 225 тыс. рублей).

Наибольшее снижение по субсидиям – на 69 277 тыс. рублей (23%), и субвенциям – на 52 669 тыс. рублей (2,6%).

Распределение дотаций муниципальным образованиям республики на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов представлено в таблице 7.

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование муниципального образования** | **дотации на выравнивание** | | | **дотации на сбалансированность** | | | |
| **утверждено на 2021 год** | **исполнено за I квартал 2021 года** | | **утверждено на 2021 год** | | **исполнено за I квартал 2021 года** | |
| **бюджетом** | **сумма** | **%** | **бюджетом** | **росписью** | **сумма** | **%** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| г. Абаза | 1 237 | 309,3 | 25,0 | 11 110 | 14 610 | 14 610,0 | 100,0 |
| г. Абакан | 0 | 0,0 | х | 0 | 5 000 | 0,0 | 0,0 |
| г. Саяногорск | 0 | 0,0 | х | 18 998 | 18 998 | 4 749,6 | 25,0 |
| г. Сорск | 15 133 | 3 783,3 | 25,0 | 8 590 | 8 590 | 7 547,4 | 87,9 |
| г. Черногорск | 59 406 | 14 851,5 | 25,0 | 81 429 | 107 729 | 22 357,4 | 20,8 |
| Алтайский район | 2 392 | 597,9 | 25,0 | 16 560 | 16 560 | 4 140,0 | 25,0 |
| Аскизский район | 63 058 | 15 764,4 | 25,0 | 144 422 | 144 422 | 36 105,6 | 25,0 |
| Бейский район | 9 237 | 2 309,4 | 25,0 | 70 457 | 70 457 | 31 394,0 | 44,6 |
| Боградский район | 22 053 | 5 513,4 | 25,0 | 78 318 | 78 318 | 21 079,5 | 26,9 |
| Орджоникидзевский район | 26 600 | 7 630,6 | 28,7 | 89 532 | 108 032 | 28 532,2 | 26,4 |
| Таштыпский район | 31 844 | 7 961,1 | 25,0 | 101 838 | 101 838 | 25 459,5 | 25,0 |
| Усть-Абаканский район | 29 615 | 7 403,6 | 25,0 | 106 065 | 106 065 | 26 516,5 | 25,0 |
| Ширинский район | 34 662 | 8 665,5 | 25,0 | 71 401 | 71 401 | 17 850,3 | 25,0 |
| Нераспределенный резерв | 0 | 0,0 | х | 100 000 | 46 700 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО** | **295 237** | **74 790,0** | **25,3** | **898 720** | **898 720** | **240 342,0** | **26,7** |

Исполнение за 1 квартал 2021 года по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований составило 74 790тыс. рублей, или 25,3% утвержденных бюджетных ассигнований и ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Максимальное исполнение наблюдается по Орджоникидзевскому району 28,7%, по остальным муниципальным образованиям 25%.

По дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований исполнение за 1 квартал 2021 года составило 240 342 тыс. рублей (26,7%). Исполнение в разрезе муниципальных образований варьируется от 20,8% по г. Черногорску до 100% по г. Абаза.

Муниципальному образованию г. Абакан в 1 квартале 2021 года дотации не предоставлялись.

Законом о республиканском бюджете по 15-ти главным распорядителям бюджетных средств распределены субсидии бюджетам муниципальных образований на общую сумму 2 659 654 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью на общую сумму 2 952 657 тыс. рублей (60 субсидий).

Данные о распределении общего объема субсидий в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2021 год и фактическое исполнение за первый квартал 2021 года представлены в таблице 8 и приложении 6 к заключению.

Таблица 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида субсидии** | **утверждено на 2021 год** | | **отклонение росписи от Закона № 88-ЗРХ** | **исполнено на 01.04.2021** | |
| **Законом № 88-ЗРХ** | **сводной бюджетной росписью** |
| **сумма** | **в %** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Министерство образования и науки Республики Хакасия | 976 180 | 1 118 803 | 142 623 | 143 074 | 12,8 |
| Министерство культуры Республики Хакасия | 130 419 | 207 676 | 77 257 | 277 | 0,1 |
| Министерство спорта Республики Хакасия | 3 000 | 3 000 | 0 | 0 | 0 |
| Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия | 198 595 | 198 595 | 0 | 0 | 0 |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия | 496 387 | 525 387 | 29 000 | 0 | 0 |
| Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия | 15 000 | 15 000 | 0 | 0 | 0 |
| Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия | 1 199 | 1 199 | 0 | 0 | 0 |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия | 21 250 | 21 250 | 0 | 20 326 | 95,7 |
| Министерство экономического развития Республики Хакасия | 10 450 | 10 450 | 0 | 0 | 0 |
| Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия | 750 725 | 794 848 | 44 123 | 66 865 | 8,4 |
| Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия | 1 000 | 1 000 | 0 | 887 | 88,7 |
| Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия | 34 086 | 34 086 | 0 | 0 | 0 |
| Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия | 5 300 | 5 300 | 0 | 0 | 0 |
| Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия | 1 063 | 1 063 | 0 | 0 | 0 |
| Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия | 15 000 | 15 000 | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО:** | **2 659 654** | **2 952 657** | **293 003** | **231 429** | **7,8** |

Сводной бюджетной росписью объем субсидий бюджетам муниципальных образований, предоставляемых из республиканского бюджета, в целом увеличен на 293 003 тыс. рублей, или на 11% по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, по 4-м главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

Министерству образования и науки – на 142 623 тыс. рублей, или на 14,6% от утвержденных бюджетных ассигнований;

Министерству культуры – на 77 257 тыс. рублей (на 59,2%);

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия - на 44 123 тыс. рублей (на 5,9%);

Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия – на 29 000 тыс. рублей (на 5,8%).

Сводной бюджетной росписью дополнительно включено 4 субсидии, не предусмотренные Законом о республиканском бюджете, на общую сумму 142 089 тыс. рублей, в том числе на:

обеспечение комплексного развития сельских территорий за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 87 509 тыс. рублей;

обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры – 44 123 тыс. рублей;

создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа - 9597 тыс. рублей;

государственную поддержку отрасли культуры - 860 тыс. рублей.

*Следует отметить, что только по Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности и Аппарату Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия исполнение по субсидиям за первый квартал 2021 года составило более 25% бюджетной росписи (95,7% и 88,7% соответственно).*

Данная ситуация свидетельствует о наличии рисков несвоевременного использования органами исполнительной власти республики предусмотренных субсидий бюджетам муниципальных образований и, соответственно, рисков недостижения целевых показателей региональных проектов и государственных программ (в части касающейся муниципальных образований).

Исполнение по субвенциям бюджетам муниципальных образований на исполнение расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Республики Хакасия, за 1 квартал 2021 года составило 1 964 589 тыс. рублей, или 21,8% утвержденных бюджетных ассигнований и ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, иным межбюджетным трансфертам – 102 484 тыс. рублей, или 16,9%.

# 

# 9. Анализ состояния и динамики просроченной кредиторской задолженности

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма бюджетной отчетности 0503169) на 31.03.2021 просроченная кредиторская задолженность с начала года увеличилась в 1,9 раза, или на 443 700,8 тыс. рублей, и составила 952 752,5 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение просроченной кредиторской задолженности наблюдается по Министерству здравоохранения на 323 989,8 тыс. рублей (в 2,2 раза), Министерству транспорта и дорожного хозяйства – 48 730 тыс. рублей (на 43%), Министерству природных ресурсов и экологии – 30 992,1 тыс. рублей (в 679,2 раза).

Темп прироста более 70% фиксируется по 9-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета. Увеличилось также и количество главных распорядителей средств республиканского бюджета, имеющих просроченную кредиторскую задолженность – с 13-ти по состоянию на 01.01.2021 до 21-го по состоянию на 31.03.2021.

Основной объем (95,2%) образован по Министерству здравоохранения – 63,4% (604 040,8 тыс. рублей), Министерству транспорта и дорожного хозяйства – 17% (162 129,8 тыс. рублей), Министерству образования и науки – 6,1% (58 509,1 тыс. рублей), Министерству природных ресурсов и экологии – 3,3% (31 037,8 тыс. рублей), Министерству труда и социальной защиты – 3,2% (30 446,4 тыс. рублей), и Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – 2,2% (20 579,1 тыс. рублей).

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности приходится на статью КОСГУ 260 «Социальное обеспечение» – 339 956,9 тыс. рублей, или 35,7%. Просроченная кредиторская задолженность по статье КОСГУ 240 «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям» составила 248 294,4 тыс. рублей (26,1%), 220 «Оплата работ, услуг» - 166 998,1 тыс. рублей (17,5%), 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 100 517,2 тыс. рублей (10,5%), 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 91 338,4 тыс. рублей (9,6%), 290 «Прочие расходы» - 4051,7 тыс. рублей (0,4%), 280 «Безвозмездные перечисления капитального характера организациям» - 1572,7 тыс. рублей (0,2%) и 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 23,1 тыс. рублей (0,002%).

# 10. Анализ исполнения бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета и состояния государственного долга

Республиканский бюджет утвержден на 2021 год с дефицитом в размере 4 580 069 тыс. рублей, или 18,7% от общего годового объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что превышает на 3,7% (на 902 171,9 тыс. рублей) предельные ограничения размера дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, установленные [пунктом 2](consultantplus://offline/ref=DE2E93A25EC388A14182C56624A12D0ABD49383EEC6EF1C819D0AF53FF1468F12F3D467B8DFF44ED7C354FD7E2924AA22DCE2212CC83D9l1E) [статьи 92.1](consultantplus://offline/ref=DE2E93A25EC388A14182C56624A12D0ABD49383EEC6EF1C819D0AF53FF1468F12F3D467B8DFF47ED7C354FD7E2924AA22DCE2212CC83D9l1E) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что согласно положениям Федерального закона от 15.10.2020 № 327-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году» в 2021 году дефицит бюджета субъекта Российской Федерации и объем его государственного долга **может превысить ограничения**, установленные [пунктом 2](consultantplus://offline/ref=DE2E93A25EC388A14182C56624A12D0ABD49383EEC6EF1C819D0AF53FF1468F12F3D467B8DFF44ED7C354FD7E2924AA22DCE2212CC83D9l1E) [статьи 92.1](consultantplus://offline/ref=DE2E93A25EC388A14182C56624A12D0ABD49383EEC6EF1C819D0AF53FF1468F12F3D467B8DFF47ED7C354FD7E2924AA22DCE2212CC83D9l1E) и [пунктом 4](consultantplus://offline/ref=DE2E93A25EC388A14182C56624A12D0ABD49383EEC6EF1C819D0AF53FF1468F12F3D467F8AFF45ED7C354FD7E2924AA22DCE2212CC83D9l1E) [статьи 107](consultantplus://offline/ref=DE2E93A25EC388A14182C56624A12D0ABD49383EEC6EF1C819D0AF53FF1468F12F3D467F8AFF46ED7C354FD7E2924AA22DCE2212CC83D9l1E) Бюджетного кодекса Российской Федерации *на сумму бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.*

Кроме того, Министерством финансов Российской Федерации в 2017 году заключены дополнительные Соглашения с Министерством финансов Республики Хакасия о реструктуризации задолженности по шести бюджетным кредитам, привлеченным Республикой Хакасия из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета (Соглашения от 17.12.2015 № 01-01-06/06-245, от 25.09.2017 № 01-01-06/06-250, от 19.10.2017 № 01-01-06/06-259 и № 01-01-06/06-260, от 07.12.2017 № 01-01-06/06-305 и от 21.12.2017 № 01-01-06/06-354) на общую сумму 14 111 853 тыс. рублей путем предоставления рассрочки погашения долга до 30.11.2029, задолженность по которым на 01.04.2021 составляет 12 700 667,7 тыс. рублей, плата за пользование кредитами - 0,1% годовых (далее по тексту - Соглашения о реструктуризации федеральных бюджетных кредитов).

В Соглашениях о реструктуризации федеральных бюджетных кредитов (с учетом дополнительных соглашений к ним) предусмотрено выполнение заемщиком (Республикой Хакасия) по итогам 2021 года комплекса обязательств, в том числе:

дефицит республиканского бюджета должен составлять менее 10 процентов от суммы доходов республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений (в текущей редакции Закона о республиканском бюджете – 18,7%);

уровень общего объема государственного долга Республики Хакасия – менее 76% от суммы доходов республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений (на 01.04.2021 – 101% от плановых проектировок Закона о республиканском бюджете);

доля общего объема долговых обязательств Республики Хакасия по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций – менее 33% от суммы доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета безвозмездных поступлений (на 01.04.2021 – 40,2% от плановых проектировок Закона о республиканском бюджете).

В случае невыполнения вышеуказанных условий Республика Хакасия в 2022 году будет обязана погасить не только реструктурированную задолженность по бюджетным кредитам и проценты за рассрочку согласно графикам погашения задолженности в соответствующем году (в 2022 году – 705 593 тыс. рублей), но также погасить **досрочно (**сверх графика погашения задолженности) задолженность в объеме превышения предельных значений дефицита бюджета субъекта Российской Федерации и объема государственного долга субъекта Российской Федерации, в том числе общего объема долговых обязательств по рыночным заимствованиям, но не более 5 процентов общего объема реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам (**705 593 тыс. рублей**), что в свою очередь несет риски дополнительной нагрузки на республиканский бюджет.

Вышеуказанная ситуация сложилась и по итогам 2020 года, вследствие чего дополнительная нагрузка на республиканский бюджет на 2021 год составляет 705 593 тыс. рублей.

Фактически республиканский бюджет за 3 месяца 2021 года исполнен с дефицитом 100 981 тыс. рублей (за 3 месяца 2020 года дефицит составил 1 991 295 тыс. рублей).

Исполнение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 3 месяца 2021 года представлено в таблице 9.

Таблица 9

тыс. рублей

| **№ п/п** | **наименование источника финансирования дефицита** | **бюджет на 2021 год** | **исполнено за I квартал** | | | **прирост (снижение) 2021 год к 2020 году** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2020 год** | **2021 год** | |
| **сумма** | **%** |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1** | **Государственные ценные бумаги** | **-1 500 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| размещение | 0 | 0 | 0 | х | 0 |
| погашение | 1 500 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2** | **Кредиты кредитных организаций** | **7 483 707** | **0** | **300 000** | **4,0** | **300 000** |
| получение | 21 662 707 | 0 | 300 000 | 1,4 | 300 000 |
| погашение | 14 179 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3** | **Бюджетные кредиты** | **-1 411 185** | **1 755 000** | **0** | **0** | **-1 755 000** |
| получение | 2 416 000 | 1 755 000 | 0 | 0 | -1 755 000 |
| погашение | 3 827 185 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого заимствования** | | **4 572 522** | **1 755 000** | **300 000** | **6,6** | **-1 455 000** |
| **4** | **Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале** | **0** | **0** | **0** | **х** | **0** |
| **5** | **Разница по бюджетным кредитам другим бюджетам** | **7 547** | **0** | **7 546** | **100** | **7 546** |
| предоставлено | 0 | 0 | 0 | х | 0 |
| возврат | 7 547 | 0 | 7 546 | 100 | 7 546 |
| **6** | **Увеличение финансовых активов в собственности субъектов РФ за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты РФ** | **0** | **1 257 200** | **559 190** | **х** | **-698 010** |
| **Итого иные источники** | | **7 547** | **1 257 200** | **566 736** | **7 509,4** | **-690 464** | -6 922 |
| **7** | **Изменения остатков на счетах** | **0** | **-1 020 905** | **-765 755** | **х** | **255 150** |
| увеличение | 62 055 070 | 10 476 911 | 10 586 406 | 17,1 | 109 495 |
| уменьшение | 62 055 070 | 9 456 006 | 9 820 651 | 15,8 | 364 645 |
| **Дефицит (+), профицит (-)** | | **4 580 069** | **1 991 295** | **100 981** | **2,2** | **-1 890 314** |

Привлечение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года осуществлено в размере 300 000 тыс. рублей за счет получения кредитов кредитных организаций, за аналогичный период прошлого года привлечено 1 755 000 тыс. рублей.

За 1 квартал 2021 года погашение и привлечение государственных ценных бумаг и бюджетных кредитов не осуществлялось.

Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета при плане 7547 тыс. рублей составило 566 736 тыс. рублей (за 1 квартал 2020 года - 1 257 200 тыс. рублей) за счет увеличения 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 (559 190 тыс. рублей) и возврата бюджетных кредитов муниципальными образованиями Республики Хакасия (7546 тыс. рублей).

В соответствии с положениями статьи 5 Федерального закона от 15.10.2020 № 327-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году» до 01.01.2021 **приостановлено** действие [части 23 статьи 30](consultantplus://offline/ref=70ECB8759858A27E700FDB1048E34813F275D1D34E11241D35F6AA2A2F79EB069112A157028DD2F6FA4D1CF1DE768B1080387372841D8C4023hCK) Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в части возврата остатков средств *бюджетных учреждений* и [части 3.20 статьи 2](consultantplus://offline/ref=70ECB8759858A27E700FDB1048E34813F275D1D34E19241D35F6AA2A2F79EB069112A150008785A1B71345A19E3D86159A24737429hBK) Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в части возврата остатков средств *автономных учреждений* при завершении текущего финансового года.

На основании вышеуказанной нормы в 2020 году одним из источников финансирования дефицита республиканского бюджета являлось «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» - в общей сумме **1 243 770** тыс. рублей, который необходимо восстановить до 31.12.2021.

Предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года не осуществлялось.

Следует отметить, что в соответствии с частью 2 статьи 18 Закона о республиканском бюджете и постановлением Правительства Республики Хакасия от 26.05.2020 № 270 «Об утверждении Правил (оснований, условий и порядка) реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) муниципальных образований Республики Хакасия перед Республикой Хакасия по бюджетным кредитам» (далее по тексту – Правила реструктуризации бюджетных кредитов муниципальных образований Республики Хакасия № 270) в 1 квартале 2021 года на основании постановления Правительства Республики Хакасия от 28.01.2021 № 19 «О реструктуризации задолженности по денежным обязательствам муниципальных образований Республики Хакасия перед Республикой Хакасия по бюджетным кредитам» **списана задолженность** каждого муниципального района (городского округа) республики в размере 99% (за исключением г. Черногорска) общей суммы основного долга по бюджетным кредитам (747 060 тыс. рублей), а оставшиеся суммы долга **погашены** данными муниципальными образованиями (7546 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2021 остаток задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из республиканского бюджета муниципальным образованиям Республики Хакасия, составляет 13 820 тыс. рублей и полностью приходится на г. Черногорск - бюджетный кредит для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (соглашение от 02.12.2010 № 3/5 и дополнительное соглашение к нему от 01.07.2015 № 1/5 о реструктуризации задолженности путем предоставления рассрочки бюджету г. Черногорск до 2035 года, оплата бюджетного кредита осуществляется равными долями с 2025 года по 2035 год), который в соответствии с пунктом 1 Правил реструктуризации бюджетных кредитов муниципальных образований Республики Хакасия № 270 не подлежит реструктуризации.

Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, за 1 квартал 2021 года отсутствуют.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета составило «минус» 765 755тыс. рублей (отрицательное значение сложилось за счет превышения увеличения прочих остатков денежных средств республиканского бюджета над их уменьшением).

**Государственный внутренний долг Республики Хакасия** с начала года увеличился на 300 000 тыс. рублей (на 1,2%), и на 01.04.2021 составил 24 774 830,8 тыс. рублей, или 89,7% от верхнего предела, установленного Законом о республиканском бюджете на 2021 год (27 604 353 тыс. рублей).

В структуре государственного внутреннего долга на бюджетные кредиты приходится 60,2% (14 919 830,8 тыс. рублей), на государственные ценные бумаги – 20,2% (5 000 000 тыс. рублей) и на кредиты, полученные от кредитных организаций – 19,6% (4 855 000 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2021 задолженность Республики Хакасия по государственным гарантиям отсутствует.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.04.2021 отсутствует.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия в первом квартале 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 31 054 тыс. рублей (на 16,4%) и составили 220 281 тыс. рублей (21,8% от плановых назначений на 2021 год).

# 11. Выводы:

По результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года установлено следующее:

1. Основные параметры республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года составили по доходам – 7 741 579 тыс. рублей, или 20,4% годовых бюджетных назначений, по расходам – 7 842 560 тыс. рублей (18,4%), дефицит в размере 100 981 тыс. рублей (2,2%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 2 123 838 тыс. рублей (на 37,8%), расходы – на 233 524 тыс. рублей (на 3,1%).

2. В структуре доходов республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года налоговые и неналоговые доходы составили 58,7% (в 1 квартале 2020 года ‑ 60,3%), безвозмездные поступления – 41,3% (39,7%).

Налоговых доходов поступило в объеме 4 437 401 тыс. рублей, или 18,3% бюджетных назначений, неналоговых доходов – 106 124 тыс. рублей (33,4%), безвозмездных поступлений – 3 198 054 тыс. рублей (23,8%).

2.1. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы увеличились на 1 126 793 тыс. рублей (на 34%), в основном за счет роста поступлений налога на прибыль организаций ‑ на 941 916 тыс. рублей (в 2,2 раза), акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - на 164 763 тыс. рублей (на 27,3%), налога на добычу полезных ископаемых – 73 094 тыс. рублей (на 44,6%).

2.2. Неналоговые доходы выше показателя аналогичного периода прошлого года на 27 103 тыс. рублей (на 34,3%), что обусловлено ростом поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в 2,2 раза (на 21 437 тыс. рублей).

2.3. По сравнению с 1 кварталом 2020 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 969 942 тыс. рублей, или на 43,5%, в основном за счет увеличения поступлений из федерального бюджета, в том числе:

дотаций - на 358 076 тыс. рублей (на 29,4%);

субсидий - на 299 042 тыс. рублей (в 1,6 раза);

субвенций - на 189 275 тыс. рублей (в 1,5 раза);

иных межбюджетных трансфертов – на 133 388 тыс. рублей (в 23,1 раза).

Объем возврата из республиканского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличился в 6 раз, или на 6044 тыс. рублей, составил 7255 тыс. рублей.

3. Объем расходов республиканского бюджета, установленный сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 31.03.2021, превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 663 423 тыс. рублей, или на 1,6%, и составил 43 212 308 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью уменьшены расходы по одному разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 18 605 тыс. рублей (на 0,8%), и увеличены по 8 разделам классификации расходов (от 2259 тыс. рублей раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» до 206 229 тыс. рублей - «Национальная экономика»).

4. В структуре расходов республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года наибольший удельный вес занимают расходы следующих разделов бюджетной классификации:

«Социальная политика» - 36%;

«Образование» - 31,3%;

«Здравоохранение» - 8,2%;

«Национальная экономика» - 6,1%;

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 5,6%;

«Общегосударственные вопросы» - 3,4%;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 2,8%;

«Культура, кинематография» - 2,1%.

4.1. Удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года по разделам бюджетной классификации:

*увеличен:* «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований»;

*уменьшен:* «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика, «Охрана окружающей среды», «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт» и «Средства массовой информации» и

*на прежнем уровне:* «Национальная оборона» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

5. Бюджетные ассигнования предусмотрены 26 главным распорядителям бюджетных средств Законом о республиканском бюджете на общую сумму 42 548 885 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью на общую сумму 43 212 308 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью, в целом увеличен на 663 423 тыс. рублей, или на 1,6%, при этом:

*уменьшен 2 главным распорядителям бюджетных средств* на общую сумму *20 877* *тыс. рублей (*Министерству финансов – на 20 000 тыс. рублей и Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия – на 877 тыс. рублей);

*увеличен 9 главным распорядителям бюджетных средств* на общую сумму *684 300 тыс. рублей*,из них наибольшие суммы увеличения приходятся на Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 200 000 тыс. рублей, Министерство образования и науки – 138 557 тыс. рублей, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 126 389 тыс. рублей и Министерство здравоохранения – 108 486 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи главным распорядителям бюджетных средств обусловлено в основном изменениями объемов финансирования за счет: средств федерального бюджета в рамках региональных проектов и средств резервного фонда Правительства Российской Федерации на обеспечение комплексного развития сельских территорий и лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

6. Бюджетные ассигнования по 13-ти главным распорядителям бюджетных средств освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета, установленных сводной бюджетной росписью (18,1%). Наименьший процент исполнения приходится на Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования (1,5%).

Снижение расходов за 1 квартал 2021 года относительно аналогичного периода 2020 года наблюдается по 16-ти главным распорядителям бюджетных средств, наибольшее снижение приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства (на 155 906 тыс. рублей).

По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения, в том числе наибольший темп роста приходится на Министерство труда и социальной защиты (в 1,5 раза).

7. На 2021 год предусмотрено к исполнению 29 государственных программ с общим объемом финансирования 41 931 268 тыс. рублей, что составляет 98,5% общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета.

Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью в целом увеличен на 661 514 тыс. рублей по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, и составил 42 592 782 тыс. рублей, или 98,6% общего объема расходов республиканского бюджета. При этом объем уменьшен по 10 госпрограммам на общую сумму 28 935 тыс. рублей, увеличен по 8 госпрограммам на общую сумму 690 449 тыс. рублей.

7.1. Кассовые расходы на реализацию госпрограмм составили 7 732 662 тыс. рублей, или 18,2% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что также обусловлено наличием кредиторской задолженности по программным расходам в сумме 1 669 502,8 тыс. рублей.

Наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - 0,04%;

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия» - 1,5%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - 9,8%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 5%;

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - 5,7%;

«Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» - 6,5%;

«Информационное общество Республики Хакасия» - 8,5%;

«Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия» - 9%;

«Доступная среда» - 9,4%.

7.2. За 1 квартал 2021 года не начато освоение бюджетных ассигнований по госпрограммам «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» (сводная бюджетная роспись – 15 240 тыс. рублей), «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» (2952 тыс. рублей).

Кроме того, не исполнялась практически третья часть подпрограмм (24 из 78 подпрограмм), с плановым объемом финансирования по сводной бюджетной росписи - 1 689 441 тыс. рублей (удельный вес в общих расходах – 3,9%).

7.3. Снижение расходов за 1 квартал 2021 года относительно аналогичного периода 2020 года наблюдается по 17-ти госпрограммам (на 435 437 тыс. рублей), по 10 госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения (на 677 528 тыс. рублей), в том числе наибольший темп роста приходится на госпрограмму «Социальная поддержка граждан» (в 1,4 раза, или на 488 314 тыс. рублей).

8. Законом о республиканском бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 11-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета в сумме 617 617 тыс. рублей, что составляет 1,5% от общего объема расходов республиканского бюджета, сводной бюджетной росписью 12-ти главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 669 742 тыс. рублей (1,4%).

Объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности сводной бюджетной росписью в целом увеличен на 1909 тыс. рублей, или на 0,3%, в том числе на обеспечение деятельности членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации 1315 тыс. рублей и на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах в размере 594 тыс. рублей.

8.1. Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 квартал 2021 года составило 109 898 тыс. рублей, или 17,8% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете и 17,7% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 8567 тыс. рублей, или на 7,2% ниже аналогичных показателей 2020 года.

9. Из двух резервных фондов Правительства Республики Хакасия израсходовано 4579 тыс. рублей, или 70,4% утвержденных бюджетных ассигнований (6500 тыс. рублей), из них на финансирование:

непредвиденных расходов – 2320 тыс. рублей по Министерству труда и социальной защиты на оказание материальной помощи;

расходов по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 2259 тыс. рублей по Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности.

9.1. За 1 квартал 2020 года средства резервного фонда Республики Хакасия использованы в сумме 20 000 тыс. рублей, или 12,6% бюджетных ассигнований на увеличение объема субсидий на реализацию мероприятий по предоставлению школьного питания.

10. Бюджетные ассигнования дорожного фонда Республики Хакасия исполнены в сумме 127 547 тыс. рублей, или 4,9% утвержденных бюджетных ассигнований (2 602 500 тыс. рублей) и 4,6%, установленных сводной бюджетной росписью (2 802 500 тыс. рублей). Относительно аналогичного периода 2020 года расходы дорожного фонда уменьшились в 2,3 раза, или на 166 591 тыс. рублей.

Вся сумма исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства на реализацию одной государственной программы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия», по 7-ми из 11-ти мероприятий отсутствует исполнение за 1 квартал 2021 года, по остальным целевым статьям расходов исполнение годовых бюджетных назначений составило от 2,1% (мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в Республике Хакасия) до 12,1% (обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства).

В рамках государственной программы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» также реализуются мероприятия 3-х региональных проектов Республики Хакасия: «Безопасность дорожного движения» исполнение за 1 квартал 2021 года составило 1,9%, «Региональная и местная дорожная сеть» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» исполнение отсутствует.

11. На 2021 год сводной бюджетной росписью предусмотрено финансирование 34 объектов РАИП на общую сумму 1 396 544 тыс. рублей, что на 123 960 тыс. рублей (на 9,7%) превышает объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Законом о республиканском бюджете (1 272 584 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи увеличен по 8 объектам на общую сумму 181 180 тыс. рублей, и уменьшен по 3 объектам на 87 536 тыс. рублей. По 5 ранее не планируемым объектам, бюджетные ассигнования предусмотрены в основном на погашение кредиторской задолженности 2020 года (47 486 тыс. рублей), 3 объекта исключены из состава РАИП в 2021 году (17 170 тыс. рублей) – работы перенесены на 2022-2023 годы.

При этом имеется риск неэффективного расходования бюджетных средств по объектам, которые в 2021 году не включены в состав РАИП (3 объекта), либо планируются к исключению (1 объект) по причине низкой степени технической готовности, при этом расходы республиканского бюджета по данным объектам в 2020 году составили 10 232 тыс. рублей:

«Скотомогильник в Аскизском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация» - 101 тыс. рублей;

«Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация» - 8250 тыс. рублей;

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 68 + 210 - км 73 + 000 в Аскизском районе Республики Хакасия» - 521 тыс. рублей;

«Региональный центр спортивной подготовки в рп. Вершина Теи - III очередь» - 1360 тыс. рублей.

11.1. Объем капитальных вложений, установленный сводной бюджетной росписью, предусмотрен по 6 разделам классификации расходов бюджета. Основной объем приходится на раздел «Национальная экономика» - 634 720 тыс. рублей (45,4% всего объема капитальных вложений), на остальные разделы – 761 824 тыс. рублей (54,6%), в том числе:

«Здравоохранение» - 473 550 тыс. рублей (33,9%);

«Социальная политика» - 164 424 тыс. рублей (11,8%);

«Культура, кинематография» - 73 000 тыс. рублей (5,2%);

«Общегосударственные вопросы» - 36 000 тыс. рублей (2,6%);

«Физическая культура и спорт» - 14 850 тыс. рублей (1,1%).

11.2. По итогам 1 квартала 2021 года профинансированы расходы по 7 объектам РАИП на общую сумму 177 160 тыс. рублей, или 12,7% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (18,1%).

12. Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 1 квартал 2021 года составило 2 613 634 тыс. рублей, или 19,4% утвержденных бюджетных ассигнований и 19% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Республики Хакасия – 74 790 тыс. рублей (25,3%);

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов –240 342 тыс. рублей (26,7%);

субсидии – 231 429 тыс. рублей (7,8%);

субвенции – 1 964 589 тыс. рублей (21,8%);

иные межбюджетные трансферты – 102 484 тыс. рублей (16,9%).

Относительно аналогичного периода 2020 года расходы республиканского бюджета на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований увеличились на 113 865 тыс. рублей, или на 4,6%.

12.1. Исполнение по субсидиям на 2021 год составило более 25% бюджетной росписи только по двум главным распорядителям бюджетных средств, что свидетельствует о наличии рисков несвоевременного использования органами исполнительной власти республики предусмотренных субсидий бюджетам муниципальных образований и, соответственно, рисков недостижения целевых показателей региональных проектов и государственных программ (в части касающейся муниципальных образований).

13. По состоянию на 31.03.2021 просроченная кредиторская задолженность республиканского бюджета увеличилась в 1,9 раза и составила 952 752,5 тыс. рублей по 21 главному распорядителю бюджетных средств. Основная доля приходится на Министерство здравоохранения – 63,4%, Министерству транспорта и дорожного хозяйства – 17%, Министерству образования и науки – 6,1%, Министерству природных ресурсов и экологии – 3,3%, Министерству труда и социальной защиты – 3,2%, и Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – 2,2%.

Темп прироста более 70% фиксируется по 9-ти главным распорядителям средств республиканского бюджета. Увеличилось и количество главных распорядителей средств республиканского бюджета с просроченной кредиторской задолженностью – с 13 по состоянию на 01.01.2021 до 21 по состоянию на 31.03.2021.

14. Привлечение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 1 квартал 2021 года осуществлено в размере 300 000 тыс. рублей за счет кредитов кредитных организаций. Также, дефицит республиканского бюджета финансировался за счет увеличения финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации – 559 190 тыс. рублей и возврата бюджетных кредитов муниципальными образованиями Республики Хакасия в общей сумме 7546 тыс. рублей, при этом изменения остатков на счетах составило «минус» 765 755 тыс. рублей.

Дефицит на 01.04.2021 составляет 100 981 тыс. рублей, или 1,1% от плановых назначений (4 580 069 тыс. рублей).

15. Государственный внутренний долг Республики Хакасия с начала года увеличился на 300 000 тыс. рублей (на 1,2%), и на 01.04.2021 составил 24 774 830,8 тыс. рублей.

В структуре государственного внутреннего долга на бюджетные кредиты приходится 60,2% (14 931 830,8 тыс. рублей), государственные ценные бумаги – 20,2% (5 000 000 тыс. рублей) и кредиты, полученные от кредитных организаций – 19,6% (4 855 000 тыс. рублей).

В соответствии с Законом о республиканском бюджете в 1 квартале 2021 года списана задолженность муниципальных районов (городских округов) республики в размере 747 060 тыс. рублей, или 99% общей суммы основного долга по бюджетным кредитам.

15.1. В наличии риски невыполнения республикой по итогам 2021 года комплекса обязательств, определенного Соглашениями о реструктуризации федеральных бюджетных кредитов (с учетом дополнительных соглашений к ним), и, соответственно, дополнительной нагрузки на республиканский бюджет в 2022 году (в размере 705 593 тыс. рублей).

15.2. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия в 1 квартале 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 31 054 тыс. рублей (на 16,4%) и составили 220 281 тыс. рублей.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.04.2021 отсутствует.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Республики Хакасия О.А. Лях