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

|  |  |
| --- | --- |
| 27.08.2021  | № 02-04/3 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия**

**по результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета**

**Республики Хакасия за 1 полугодие 2021 года**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия*

 *(протокол от 27.08.2021 № 14)*

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 5](#_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 12](#_Toc57816652)

[4.2. Анализ исполнения по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета 14](#_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 17](#_Toc57816655)

[5. Анализ расходов из Резервных фондов Правительства Республики Хакасия 18](#_Toc57816656)

[6. Анализ исполнения дорожного фонда Республики Хакасия 20](#_Toc57816657)

[7. Анализ исполнения республиканской адресной инвестиционной программы 21](#_Toc57816658)

[8. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов 23](#_Toc57816659)

[9. Анализ состояния и динамики просроченной кредиторской задолженности 27](#_Toc57816662)

[10. Анализ исполнения бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета и состояния государственного долга 28](#_Toc57816663)

[11. Выводы и предложения: 30](#_Toc57816664)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение 1 | Доходы республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2021 года .………………………………………………….. | 37 |
| Приложение 2 | Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2021 года……………………………………………………………….. | 39 |
| Приложение 3 | Реализация государственных программ, предусмотренных к финансированию из республиканского бюджета Республики Хакасия, в 1 полугодии 2021 года………………………………….... | 41 |
| Приложение 4 | Информация об исполнении мероприятий, предусмотренных за счет дорожного фонда Республики Хакасия, в 1 полугодии 2021 года………………...……………………………….………………..…. | 43 |
| Приложение 5 | Исполнение мероприятий республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия в 1 полугодии 2021 года………………………………………...…………………...… | 45 |
| Приложение 6 | Анализ предоставления главными распорядителями бюджетных средств республиканского бюджета Республики Хакасия субсидий бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия за 1 полугодие 2021 года………………………………………………..….  | 50 |
| Приложение 7 | Сведения о просроченной кредиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 30 июня 2021 года……..  | 55 |

# 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по отчету Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 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 полугодие 2021 года проведен на основе Закона Республики Хакасия от 05.08.2021 № 59-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 13.08.2021 № 387 «Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2021 года», а также данных отчетности Министерства финансов Республики Хакасия и отчетов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 полугодие 2021 года.

Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2021 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату 13.08.2021, 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».

В соответствии со статьей 21 Закона о республиканском бюджете его действие также распространяется на правоотношения, возникшие в связи с реализацией 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».

## 2. Анализ основных характеристик республиканского бюджета

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

Таблица 1

 тыс. рублей

| **основные параметры** | **бюджет на 2021 год** | **исполнено в 1 полугодии соответствующего года** | **прирост (снижение) 2021 год к 2020 году** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2020 год** | **2021 год** | **в %**  | **сумма**  | **в %**  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 43 730 878 | 15 933 351 | 18 116 460 | 41,4 | 2 183 109 | 13,7 |
| Расходы | 43 848 102 | 18 729 986 | 17 104 449 | 39,0 | -1 625 537 | -8,7 |
| Дефицит (+) Профицит (-) | **117 224** | **2 796 635** | **-1 012 011** | **х** | **-3 808 646** | **х** |

Исполнение республиканского бюджета за 1 полугодие 2021 года составляет по доходам 41,4%, по расходам – 39% годовых бюджетных назначений. Наблюдается рост общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года на 13,7% с одновременным снижением объема расходов на 8,7%.

В результате республиканский бюджет за 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом в сумме 1 012 011 тыс. рублей (2020 год - дефицит 2 796 635 тыс. рублей).

# 3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 1 полугодие 2021 года характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Таблица 2

тыс.  рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **доходы** | **бюджет на 2021 год** | **исполнено за 1 полугодие 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** | **7 791 040** | **11 308 960** | **46,1** | **3 517 920** | **45,2** |
| Налоговые доходы | 24 168 234 | 7 631 993 | 11 091 355 | 45,9 | 3 459 362 | 45,3 |
| Неналоговые доходы | 351 080 | 159 047 | 217 605 | 62,0 | 58 558 | 36,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **19 211 564** | **8 142 311** | **6 807 500** | **35,4** | **-1 334 811** | **-16,4** |
| **Итого доходов** | **43 730 878** | **15 933 351** | **18 116 460** | **41,4** | **2 183 109** | **13,7** |

В республиканский бюджет за 1 полугодие 2021 года поступило доходов в общей сумме 18 116 460 тыс. рублей, что составляет 41,4% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода 2020 года доходы республиканского бюджета увеличились на 2 183 109 тыс. рублей, или на 13,7% за счет резкого роста налоговых доходов на 3 459 362 тыс. рублей (на 45,3%) и неналоговых доходов – на 58 558 тыс. рублей (на 36,8%), при этом безвозмездные поступления сократились на 1 334 811 тыс. рублей (на 16,4%).

В структуре доходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2021 года налоговые и неналоговые доходы составили 62,4% (в 1 полугодие 2020 года – 48,9%), безвозмездные поступления – 37,6% (51,1%).

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2021 года составили 11 091 355 тыс. рублей, или 45,9% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговые доходы увеличились на 3 459 362 тыс. рублей (на 45,3%) главным образом за счет роста поступлений налога на прибыль организаций ‑ на 2 605 288 тыс. рублей (в 2,5 раза), налога на доходы физических лиц – на 327 673 тыс. рублей (на 13%), акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - на 284 952 тыс. рублей (на 21,7%) и налога на добычу полезных ископаемых – 157 620 тыс. рублей (на 41,4%).

Снижение поступлений в 1 полугодии 2021 года зафиксировано только по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов– на 83 тыс. рублей (на 26,7%).

Основную долю налоговых поступлений (89,6%) составили поступления по четырем налогам: по налогу на прибыль организаций – 38,9%, по налогу на доходы физических лиц – 25,6%, акцизам – 14,4% и по налогу на имущество организаций – 10,7%.

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

Поступления **налога на прибыль организаций** за 1 полугодие 2021 года составили 4 310 884 тыс. рублей, или 40,9% годовых бюджетных назначений, что на

2 605 288 тыс. рублей, или в 2,5 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Рост поступлений согласно пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 1 полугодие 2021 года обусловлен положительной динамикой мировых цен в основных отраслях экономики республики (цветной металлургии, угледобывающей промышленности и гидроэнергетики) в результате активизации деловой активности в мировой экономике.

Доля поступлений налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 16,6 процентных пунктов (с 22,3% в 2020 году до 38,9% в 2021 году).

**Налог на доходы физических лиц** за 1 полугодие 2021 года поступил в сумме 2 841 658 тыс. рублей,или 48,1% бюджетных назначений, относительно аналогичного периода прошлого года отмечается рост на 327 673 тыс. рублей, или на 13%.

Увеличение поступлений налога на доходы физических лиц в основном обусловлено ростом фонда начисленной заработной платы (согласно статистическим данным за январь-апрель 2021 года на 7,9%).

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 7,3 процентных пунктов (с 32,9% в 2020 году до 25,6% в 2021 году).

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** за 1 полугодие 2021 года исполнены на 47,5% бюджетных назначений, или в сумме 1 596 442 тыс. рублей, что на 284 952 тыс. рублей, или на 21,7% больше аналогичного периода прошлого года.

Рост объема поступлений обусловлен увеличением поступлений акциза на пиво (на 116 837 тыс. рублей) в результате проведения в первом полугодие 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 40 184 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 129 282 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 2,8 процентных пунктов (с 17,2% в 2020 году до 14,4% в 2021 году).

За 1 полугодие 2021 года **налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** поступило в объеме 472 694 тыс. рублей, или 68,8% бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления в республиканский бюджет увеличились на 48 788 тыс. рублей, или на 11,5%. Рост обусловлен эффектом низкой базы первого полугодия 2020 года по причине резкого снижения поступлений данного вида налога от налогоплательщиков, осуществляющих экономическую деятельность в отраслях, наиболее пострадавших в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.

Доля налога снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1,3 процентного пункта и составила 4,3%.

**Налог на профессиональный** **доход** поступает в республиканский бюджет с 01.07.2020, за 1 полугодие 2021 года исполнено 49,1% бюджетных назначений, или 4063 тыс. рублей.

Поступления **налогов на имущество организаций** за 1 полугодие 2021 года составили 1 190 858 тыс. рублей, или 51,5% бюджетных назначений, что на 19 902 тыс. рублей, или на 1,7% выше аналогичного периода прошлого года, что связано с ростом поступлений от предприятий электроэнергетики, угольной промышленности и железнодорожной деятельности.

При этом доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась на 4,6 процентных пунктов (с 15,3% в 2020 году до 10,7% в 2021 году).

**Транспортный налог** за 1 полугодие 2021 года поступил в сумме 101 857 тыс. рублей, или 23,6% бюджетных назначений, что на 3371 тыс. рублей, или на 3,4% выше аналогичного периода прошлого года, в основном за счет роста поступлений транспортного налога с физических лиц (на 14,6%). Доля налога снизилась на 0,4 процентного пункта и составила 0,9%.

За 1 полугодие 2021 года поступления по **налогу на игорный бизнес** составили 405 тыс. рублей, или 51,1% бюджетных назначений, что на 11 тыс. рублей, или на 2,8% выше аналогичного периода прошлого года.

Поступления **налога на добычу полезных ископаемых** за 1 полугодие 2021 года составили 538 566 тыс. рублей, или 63,4% бюджетных назначений, что на 157 620 тыс. рублей, или на 41,4% 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 незначительно снизилась - на 0,1 процентного пункта и составила 4,9%.

**Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов** за 1 полугодие 2021 года поступили в сумме 228 тыс. рублей, или 9,5% бюджетных назначений, что на 83 тыс. рублей, или на 26,7% ниже аналогичного периода прошлого года.

**Государственной пошлины** за 1 полугодие 2021 года поступило 33 677 тыс. рублей, или 53,8% бюджетных назначений, что на 7760 тыс. рублей, или на 29,9% 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 не изменилась и составила 0,3%.

Кроме того, поступила **задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в объеме 22 тыс. рублей, что превышает уровень 1 полугодия 2020 года в 2,7 раза (на 16 тыс. рублей).

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

**Неналоговые доходы республиканского бюджета** за 1 полугодие 2021 года поступили в сумме 217 605 тыс. рублей, или 62% бюджетных назначений, что на 58 558 тыс. рублей, или на 36,8% выше показателя аналогичного периода прошлого года, что обусловлено ростом поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в 1,8 раза (на 26 007 тыс. рублей) и поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 29,7% (на 26 671 тыс. рублей).

Основной объем (79,6%) также приходится на вышеуказанные виды неналоговых поступлений: штрафы, санкции, возмещение ущерба – 53,5%, платежи при пользовании природными ресурсами – 26,1%.

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

**штрафам, санкциям, возмещениям ущерба** ‑ на 26 671 тыс. рублей, или на 29,7%, что обусловлено увеличением ростом поступлений по штрафам за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения и по штрафам, поступающим в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020. Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 2,9 процентных пунктов и составила 53,5%;

**платежам при пользовании природными ресурсами** ‑ на 26 007 тыс. рублей, или в 1,8 раза, что связано с поступлением в 1 полугодие 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 6,7 процентных пунктов и составила 26,1% (19,4% в 1 полугодие 2020 года);

**доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** ‑ на 7397 тыс. рублей, или на 46,8%, что обусловлено ростом поступлений по аренде за земли, находящиеся в собственности республики, поступлением доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, 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 0,7 процентного пункта, и составила 10,7%;

**доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** ‑ на 567 тыс. рублей, или на 2,9%, что обусловлено увеличением поступлений доходов от оказания платных ветеринарных услуг (работ) республиканскими казенными учреждениями. При этом доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета уменьшилась на 3,1 процентных пунктов и составила 9,3%.

Снижение относительно аналогичного периода 2020 года наблюдается по:

**доходам от продажи материальных и нематериальных активов** на 1438 тыс. рублей, или в 2,7 раза. Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на один процентный пункт и составила 0,4%;

**административным платежам и сборам** ‑ на 34 тыс. рублей, или на 27,4%, доля в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета составляет менее 0,1%.

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

Объем безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2021 года составил 6 807 500 тыс. рублей, или 35,4% годовых бюджетных назначений, что на 1 334 811 тыс. рублей, или на 16,4% ниже показателя аналогичного периода прошлого года.

Из федерального бюджета в республиканский бюджет за 1 полугодие 2021 года поступило 6 707 274 тыс. рублей, или 35,7% плановых назначений, в том числе:

1. **Дотации** – 3 298 012 тыс. рублей, или 36,7% годовых бюджетных назначений, что на 1 768 495 тыс. рублей, или на 34,9% ниже аналогичного периода прошлого года за счет:

отсутствия поступлений из федерального бюджета в виде дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (1 полугодие 2020 года – 2 213 898 тыс. рублей), на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией (1 полугодие 2020 года – 213 600 тыс. рублей) и на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации (1 полугодие 2020 года – 37 963 тыс. рублей);

сокращения дотаций на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели на 73 260 тыс. рублей (на 12,6%), составили 506 886 тыс. рублей, или 50% плановых назначений на 2021 год.

При этом поступление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в первом полугодии 2021 года выросли на 770 226 тыс. рублей (на 38,1%), составили 2 791 126 тыс. рублей, или 80,6% плановых назначений.

2. **Субсидии** – 1 775 646 тыс. рублей, или 31,6% годовых бюджетных назначений, что выше аналогичного периода прошлого года на 15,7%, или на 240 351 тыс. рублей. Из 54 субсидий, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2021 год, в первом полугодии поступили средства по 39 видам субсидий, из них наибольшие суммы субсидий (1 518 627 тыс. рублей, или 85,5% от общей сумму поступлений) приходятся на:

осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 779 909 тыс. рублей (52,9% бюджетных назначений);

организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 150 176 тыс. рублей (43,8%);

софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках нового строительства и реконструкции – 130 170 тыс. рублей (38,8%);

государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» – 112 766 тыс. рублей (85,6%);

осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 91 048 тыс. рублей (60%);

создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 83 188 тыс. рублей (25,8%);

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 – 75 344 тыс. рублей (47,3%);

поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства – 51 050 тыс. рублей (46,1%);

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 44 976 тыс. рублей (45,6%).

3. **Субвенции** – 1 170 004 тыс. рублей, или 44,8% годовых бюджетных назначений, что на 176 911 тыс. рублей, или на 17,8% выше аналогичного периода прошлого года. Из 24 субвенций, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2021 год, в первом полугодии поступили 17 субвенций, из них наибольшие суммы субвенций (1 065 542 тыс. рублей, или 91% общей суммы поступлений) приходятся на:

осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 290 683 тыс. рублей (50,2% бюджетных назначений);

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) – 212 000 тыс. рублей (45,1%);

реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 210 330 тыс. рублей (38,8%);

оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 125 646 тыс. рублей (56,9%);

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 – 89 078 тыс. рублей (81,8%);

осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 76 312 тыс. рублей (33,9%);

оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров – 61 493 тыс. рублей (29,2%).

4. **Иные межбюджетные трансферты** – 463 612 тыс. рублей, или 29,4% годовых бюджетных назначений, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 4,5%, или на 21 636 тыс. рублей. Из 17 межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2021 год, в первом полугодии поступило 12 межбюджетных трансфертов, в том числе на:

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 261 418 тыс. рублей (62% годовых бюджетных назначений);

финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 80 276 тыс. рублей (15,1%);

оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – 55 193 тыс. рублей (54,1%);

реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 39 841 тыс. рублей (99%);

за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 14 651 тыс. рублей (17,1%);

создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 5354 тыс. рублей (6,7%);

обеспечение деятельности сенаторов Российской Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – 2751 тыс. рублей (87,8%);

создание модельных муниципальных библиотек – 1925 тыс. рублей (12,8%);

обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 1189 тыс. рублей (100% от бюджетных назначений);

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 – 557 тыс. рублей (41,6%);

возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 360 тыс. рублей (59,9%);

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

По 5 межбюджетным трансфертам, предусмотренным Законом о республиканском бюджете на 2021 год, на общую сумму 293 131 тыс. рублей, в первом полугодии поступления отсутствовали, в том числе на:

оснащение медицинских организаций передвижными медицинскими комплексами для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек – 169 174 тыс. рублей (плановые назначения);

переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями – 73 385 тыс. рублей;

финансовое обеспечение дорожной деятельности – 50 000 тыс. рублей;

осуществление медицинской деятельности, связанной с донорством органов человека в целях трансплантации (пересадки) – 348 тыс. рублей;

социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы – 224 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций,** а именно от Государственной корпорации – «Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, составляют 25 414 тыс. рублей, или 7,1% годовых бюджетных назначений, что меньше аналогичного уровня 2020 года на 28,9% (10 315 тыс. рублей).

**Прочие безвозмездные поступления,** в частностиот объединенной компании «РУСАЛ» в рамках Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве составили 65 800 тыс. рублей, или 100% годовых бюджетных назначений (в первом полугодии 2020 года - «минус» 330 тыс. рублей).

**Доходы республиканского бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет**, за 1 полугодие 2021 года составили 19 461 тыс. рублей, что на 34,5% меньше аналогичного периода прошлого года (на 10 255 тыс. рублей). Основная сумма возвратов поступила из бюджетов муниципальных образований.

Также из республиканского бюджета произведен **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме 10 449 тыс. рублей, что в 3,5 раза больше аналогичного периода 2020 года (на 7502 тыс. рублей). Наибольшая сумма возврата 30,3% общей суммы возвратов 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 за 1 полугодие 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  | 2 209 932 | 2 319 838 | 893 061 | 705 659 | 30,4 | -187 402 | -21,0 |
| Национальная оборона | 19 988 | 19 998 | 8 312 | 8 746 | 43,7 | 434 | 5,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 602 262 | 596 770 | 287 602 | 263 393 | 44,1 | -24 209 | -8,4 |
| Национальная экономика | 5 845 396 | 5 772 646 | 2 085 277 | 1 330 065 | 23,0 | -755 212 | -36,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 1 636 849 | 1 485 835 | 293 536 | 328 980 | 22,1 | 35 444 | 12,1 |
| Охрана окружающей среды  | 150 447 | 146 965 | 41 700 | 36 611 | 24,9 | -5 089 | -12,2 |
| Образование | 11 548 799 | 11 402 342 | 5 585 663 | 5 361 747 | 47,0 | -223 916 | -4,0 |
| Культура, кинематография | 1 025 311 | 1 037 606 | 456 084 | 339 932 | 32,8 | -116 152 | -25,5 |
| Здравоохранение | 4 916 365 | 4 591 361 | 1 914 163 | 1 421 007 | 30,9 | -493 156 | -25,8 |
| Социальная политика | 12 470 345 | 12 507 394 | 5 122 974 | 5 730 963 | 45,8 | 607 989 | 11,9 |
| Физическая культура и спорт | 466 070 | 467 281 | 214 933 | 173 248 | 37,1 | -41 685 | -19,4 |
| Средства массовой информации | 136 559 | 135 257 | 64 930 | 60 382 | 44,6 | -4 548 | -7,0 |
| Обслуживание государственного(муниципального) долга | 1 011 185 | 1 011 185 | 390 838 | 442 999 | 43,8 | 52 161 | 13,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 808 594 | 1 808 594 | 1 370 913 | 900 717 | 49,8 | -470 196 | -34,3 |
| **Всего:** | **43 848 102** | **43 303 072** | **18 729 986** | **17 104 449** | **39,5** | **-1 625 537** | **-8,7** |

При освоении бюджетных средств в целом на 39,5% от бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены от 22,1% («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 49,8% («Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»).

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

**социальная политика** – 28,9%, по итогам исполнения составили 33,5% (5 730 963 тыс. рублей, или 45,8% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 607 989 тыс. рублей, или на 11,9% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**образование** – 26,3%, по итогам исполнения составили 31,3% (5 361 747 тыс. рублей, или 47% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 223 916 тыс. рублей, или на 4% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**национальная экономика** – 13,3%, по итогам исполнения составили 7,8% (1 330 065 тыс. рублей, или 23% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 755 212 тыс. рублей, или на 36,2% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**здравоохранение** – 10,6%, по итогам исполнения составили 8,3% (1 421 007 тыс. рублей, или 30,9% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 493 156 тыс. рублей, или на 25,8% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**общегосударственные вопросы** –5,4%, по итогам исполнения составили 4,1% (705 659 тыс. рублей, или 30,4% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 187 402 тыс. рублей, или на 21% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** –4,2%, по итогам исполнения составили 5,3% (900 717 тыс. рублей, или 49,8% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 470 196 тыс. рублей, или на 34,3% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**жилищно-коммунальное хозяйство** –3,4%, по итогам исполнения составили 1,9% (328 980 тыс. рублей, или 22,1% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 35 444 тыс. рублей, или на 12,1% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

**культура, кинематография** –2,4%, по итогам исполнения составили 2% (339 932 тыс. рублей, или 32,8% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 116 152 тыс. рублей, или на 25,5% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

**обслуживание государственного и муниципального долга –** 2,3%, по итогам исполнения составили 2,6% (442 999 тыс. рублей, или 43,8% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 52 161 тыс. рублей, или на 13,3% выше показателя аналогичного периода прошлого года).

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

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 0,4 процентного пункта и составил – 1,9%;

0700 «Образование» – на 1,5 процентных пунктов (31,3%);

1000 «Социальная политика» – на 6,2 процентных пунктов (33,5%);

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 0,5 процентного пункта (2,6%).

По разделам бюджетной классификации 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0600 «Охрана окружающей среды» и 1200 «Средства массовой информации», удельный вес в структуре расходов не изменился и составил 0,1%, 1,5%, 0,2% и 0,4% соответственно.

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

0100 «Общегосударственные вопросы» – на 0,6 процентного пункта и составил 4,1%;

0400 «Национальная экономика» – на 3,4 процентных пунктов (7,8%);

0800 «Культура, кинематография» – на 0,4 процентного пункта (2%);

0900 «Здравоохранение» – на 1,9 процентных пунктов (8,3%);

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

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

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 43 848 102 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2021 на общую сумму 43 303 072 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2021 увеличен на 90 764 тыс. рублей, или на 0,2% по сравнению с бюджетными ассигнованиями, установленными сводной бюджетной росписью на 31.03.2021, при этом:

*уменьшен по 4 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму* *32 184 тыс. рублей, в том числе:*

Министерству имущественных и земельных отношений – на 24 200 тыс. рублей (на 4,6%);

Министерству финансов – на 6739 тыс. рублей (на 0,2%);

Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия – на 741 тыс. рублей (на 0,1%);

Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия – на 504 тыс. рублей (на 0,2%);

*увеличен по 6 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 122 948 тыс. рублей, в том числе:*

Министерству образования и науки – на 59 368 тыс. рублей (на 0,5%);

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – на 42 587 тыс. рублей (на 2,4%);

Министерству труда и социальной защиты – на 8949 тыс. рублей (на 0,1%);

Министерству по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия – на 6432 тыс. рублей (на 2,7%);

Министерству здравоохранения – на 5200 тыс. рублей (на 0,1%);

Верховному Совету – на 412 тыс. рублей (на 0,3%).

Увеличение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи во втором квартале 2021 года по *Министерству образования и науки* наблюдается в основном по государственной программе «Развитие образования в Республике Хакасия» в рамках региональных проектов:

«Содействие занятости женщин» – на 17 000 тыс. рублей (на 5,3%);

«Современная школа» – на 10 000 тыс. рублей (на 28,5%).

Кроме того, по *Министерству образования и науки* сводной бюджетной росписью увеличены ассигнования на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (предоставление среднего профессионального образования) на 30 344 тыс. рублей (на 3,1%).

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи во втором квартале 2021 года увеличены *Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства* по государственной программе:

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» подпрограмме «Развитие и модернизация систем коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия» по субсидии на поддержку и развитие систем коммунального комплекса в муниципальных образованиях Республики Хакасия – на 20 000 тыс. рублей (на 4,7%);

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» – на 22 816 тыс. рублей (на 10%) на реализацию программ формирования современной городской среды (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

*Министерству труда и социальной защиты* во втором квартале 2021 года бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи увеличены на публичные нормативные социальные выплаты гражданам из резервных фондов Правительства Республики Хакасия на 8410 тыс. рублей (в 4,6 раза).

При этом наблюдается уменьшение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи во втором квартале 2021 года по *Министерству имущественных и земельных отношений* на сумму 20 000 тыс. рублей (на 100%) по расходам на формирование уставного фонда государственного унитарного предприятия Республики Хакасия «Хакасресводоканал» в рамках подпрограммы «Развитие и модернизация систем коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия» государственной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг», на 4200 тыс. рублей (на 4,5%) на приобретение недвижимого имущества для государственных нужд в рамках государственной программы «Управление государственным имуществом Республики Хакасия».

Также сводной бюджетной росписи во втором квартале 2021 года *Министерству финансов* уменьшен объем резервных средств в рамках Резервного фонда Республики Хакасия на 6739 тыс. рублей, на 5,1%.

Исполнение расходов республиканского бюджета осуществляли 26главных распорядителей бюджетных средств.

Основная доля расходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2021 года (80,7%) приходится на 4 министерства, в том числе:

Министерство образования и науки – 32,9%;

Министерство здравоохранения – 20,2%;

Министерство труда и социальной защиты – 18,3%;

Министерство финансов – 9,3%.

По 14 главным распорядителям бюджетные ассигнования освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (39,5%). Наименьший процент исполнения приходится на Государственный комитет цифрового развития и связи (6,8%).

По другим 12 главным распорядителям бюджетных средств бюджетные ассигнования освоены выше уровня среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета. Наибольший процент исполнения приходится на Министерство экономического развития – 50,7%.

Относительно аналогичного периода 2020 года снижение расходов за
1 полугодие 2021 года наблюдается по 16 главным распорядителям бюджетных средств, наибольшее снижение приходится на Министерство здравоохранения (на 771 916 тыс. рублей).

По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 полугодие 2021 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в том числе наибольший рост в абсолютном выражении наблюдается по Министерству труда и социальной защиты (на 779 314 тыс. рублей), в относительном выражении – по Государственному комитету энергетики и тарифного регулирования (в 2,4 раза).

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

На 2021 год Законом о республиканском бюджете предусмотрено финансирование 29 госпрограмм на сумму 43 217 815 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2021 установлен в сумме 42 682 508 тыс. рублей.

Фактически за 1 полугодие 2021 года исполнение по всем госпрограммам составило 16 876 493 тыс. рублей, или 39,5% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета (39,5%).

За 1 полугодие 2021 года **кредиторская задолженность** по программным расходам сложилась в объеме 1 821 244,8 тыс. рублей. Исполнение госпрограмм с учетом кредиторской задолженности составляет 18 697 737,8 тыс. рублей, или 43,8% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Не начато освоение бюджетных ассигнований за 1 полугодие 2021 года по госпрограмме «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» (сводная бюджетная роспись – 15 240 тыс. рублей) и по 16 из 78 подпрограмм (339 727 тыс. рублей, или 0,8% от общего объема расходов).

Ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (39,5%) исполнены расходы по 16 госпрограммам, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - 9,5%;

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - 14%;

«Информационное общество Республики Хакасия» - 15,4%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 16,3%;

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - 20,1%;

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» - 20,5%;

«Жилище» - 29%.

Относительно аналогичного периода 2020 года снижение расходов за 1 полугодие 2021 года наблюдается по 17 госпрограммам (на 2 625 669 тыс. рублей), наибольшее снижение отмечается по госпрограммам: «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» (на 649 220 тыс. рублей, или на 15,2%) и «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» (на 628 680 тыс. рублей, или на 28,2%).

По 11 госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 полугодие 2021 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года (в целом на 1 042 469 тыс. рублей), из них наибольший рост наблюдается по госпрограмме «Социальная поддержка граждан» (на 805 456 тыс. рублей, или на 32,7%).

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

Законом о республиканском бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по
13 главным распорядителям средств республиканского бюджета в сумме 630 287 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2021 в сумме 620 564 тыс. рублей, что составляет 1,4% от общего объема расходов республиканского бюджета.

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

Таблица 4

тыс. рублей

| **наименование**  | **утверждено на 2021 год** | **исполнено в 1 полугодии 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 | 142 822 | 143 445 | 47 398 | 46 113 | 32,1 | -1 285 | -2,7 |
| Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия | 0 | 0 | 53 212 | 0 | х | -53 212 | -100,0 |
| Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия | 50 859 | 45 586 | 29 461 | 17 159 | 37,6 | -12 302 | -41,8 |
| Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия | 31 020 | 31 020 | 13 417 | 12 758 | 41,1 | -659 | -4,9 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия | 7 484 | 6 879 | 2 884 | 2 940 | 42,7 | 56 | 1,9 |
| Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия | 7 700 | 7 570 | 2 934 | 2 768 | 36,6 | -166 | -5,7 |
| Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия | 386 752 | 382 564 | 119 052 | 142 968 | 37,4 | 23 916 | 20,1 |
| Резервные фонды Республики Хакасия | 3 650 | 3 500 | 1 935 | 3 250 | 92,9 | 1 315 | 68,0 |
| **Итого непрограммные расходы** | **630 287** | **620 564** | **270 293** | **227 956** | **36,7** | **-42 337** | **-15,7** |

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 полугодие 2021 года составило 227 956 тыс. рублей, или 36,7% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 42 337 тыс. рублей, или на 15,7% ниже аналогичных показателей 2020 года (270 293 тыс. рублей).

Относительно аналогичного периода 2020 года увеличение расходов за 1 полугодие 2021 года наблюдается по 3 непрограммным направлениям деятельности на общую сумму 25 287 тыс. рублей, в том числе на:

«Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия» – на 23 916 тыс. рублей (на 20,1%);

«Резервные фонды Республики Хакасия» – на 1 315 тыс. рублей (в 1,7 раза);

«Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия» – на 56 тыс. рублей (на 1,9%).

По остальным непрограммным направлениям деятельности наблюдается снижение фактического исполнения за 1 полугодие 2021 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года. Также исключены расходы по направлению «Обеспечение функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия».

При освоении бюджетных средств в целом на 36,7% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 32,1% «Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти Республики Хакасия» до 92,9% «Резервные фонды Республики Хакасия».

# 5. Анализ расходов из Резервных фондов Правительства Республики Хакасия

Законом о республиканском бюджете расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия предусмотрены на общую сумму 13 504 тыс. рублей по 2 разделам бюджетной классификации расходов («Общегосударственные вопросы» 5909 тыс. рублей и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» 7595 тыс. рублей), в том числе за счет резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 9854 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 30.06.2021 объем расходов за счет резервных фондов распределен по 3 главным распорядителям средств республиканского бюджета: Министерству труда и социальной защиты Республики Хакасия – 10 730 тыс. рублей, Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия – 2259 тыс. рублей, Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – 250 тыс. рублей.

Фактически расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия осуществлены за 1 полугодие 2021 года на общую сумму 12 623 тыс. рублей, или 95,3% утвержденных бюджетных ассигнований.

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

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Рз** | **Пр** | **Резервный фонд Правительства Республики Хакасия** |
| **бюджет** | **сводная бюджетная роспись** | **факт 1 полугодие** | **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 | 0 | 250 | 0 | х |
| Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия | 01 | 11 | 3 650 | 3 250 | 3 250 | 100,0 |
| **Итого** | **3 650** | **3 500** | **3 250** | **92,9** |
| **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 | 14 | 03 | 2 259 | 2 259 | 2 258 | 100,0 |
| Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия | 01 | 11 | 7 595 | 7 480 | 7 115 | 95,1 |
| **Итого** | **9 854** | **9 739** | **9 373** | **96,2** |
| **Всего** | **13 504** | **13 239** | **12 623** | **95,3** |

Согласно отчету Министерства финансов Республики Хакасия о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 полугодие 2021 года по постановлениям Правительства Республики Хакасия выделено 3250 тыс. рублей, фактически материальная помощь Министерством труда и социальной защиты оказана 11 гражданам в полном объеме бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Из резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий предусмотрено выделение 9739 тыс. рублей по постановлениям Правительства Республики Хакасия:

от 04.02.2021 № 35 – 1506 тыс. рублей 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 на выполнение работ по предварительному рыхлению льда взрывным способом на затороопасном участке реки Абакан в районе устья реки Джебаш (Таштыпский район), профинансировано 100%;

от 15.06.2021 № 302 – 7480 тыс. рублей, в том числе на оказание единовременной материальной помощи 1292 пострадавшим гражданам 6230 тыс. рублей (профинансировано 5865 тыс. рублей, или 94,1%) и на оказание финансовой помощи в связи с частичной утратой имущества первой необходимости 25 семьям 1250 тыс. рублей (профинансировано 100%).

Законом о республиканском бюджете нормативная величина **резервного фонда Республики Хакасия** на 2021 год утверждена в сумме 208 711 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 0,9% планируемого объема налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета.

Согласно информации Министерства финансов Республики Хакасия в
1 полугодии 2021 года из резервного фонда Республики Хакасия выделено 26 739 тыс. рублей по постановлениям Правительства Республики Хакасия:

 от 05.02.2021 № 40 – 20 000 тыс. рублей (9,6% общего объема средств резервного фонда Республики Хакасия) Министерству образования и науки на увеличение объема субсидий на реализацию мероприятий по предоставлению школьного питания в соответствии с государственной программой Республики Хакасия «Развитие образования в Республике Хакасия»;

от 15.06.2021 № 302 – 6739 тыс. рублей (3,2% общего объема средств резервного фонда Республики Хакасия) Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности на увеличение размера резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

# 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 2 852 500 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2021 установлен в сумме 2 802 500 тыс. рублей.

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 полугодие 2021 года отсутствует.

За 1 полугодие 2021 года исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду составило 455 628 тыс. рублей, или 16% утвержденных бюджетных ассигнований и 16,3% 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 3 региональных проектов:

«Региональная и местная дорожная сеть» – исполнение составило 113 803 тыс. рублей, или 12,4% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью;

«Безопасность дорожного движения» – 12 476 тыс. рублей (5,4%);

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

По 5 из 13 мероприятиям государственной программы отсутствует исполнение в 1 полугодии 2021 года, по остальным целевым статьям расходов исполнение годовых бюджетных назначений составило от 0,2% (субсидии на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сел Республики Хакасия, а также на капитальный ремонт, ремонт искусственных сооружений протяженностью 100 метров и более (в том числе на разработку проектной документации) до 29,6% (субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия).

Относительно 1 полугодия 2020 года расходы дорожного фонда уменьшились в 2 раза, или на 468 171 тыс. рублей, что связано с выделением средств в указанном периоде 2020 года на погашение кредиторской задолженности, образованной в 2019 году.

# 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 Перечнем строек (в редакции, действующей по состоянию на 30.06.2021) предусмотрен в объеме 1 393 662 тыс. рублей по **35 объектам**.

Сводной бюджетной росписью объем бюджетных ассигнований на 2021 год на реализацию РАИП утвержден по **36 объектам** в размере 1 389 462 тыс. рублей (3,3% программных расходов республиканского бюджета), что на 4200 тыс. рублей ниже, объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Перечнем строек, в том числе:

снижен объем средств на «Приобретение административного здания, административного помещения для размещения органов исполнительной власти и государственных учреждений Республики Хакасия в г. Абакане» – на 4200 тыс. рублей;

без изменения общего объема финансирования перераспределены средства в сумме 3399 тыс. рублей с объекта «Радиологический корпус на базе ГБУЗ РХ «Клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация» на объект «Хирургический корпус на 120 коек на базе ГБУЗ РХ «Республиканский клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация» (ранее не был включен в состав объектов РАИП на 2021 год).

Законом о республиканском бюджете объем капитальных вложений предусмотрен по **44 объектам** РАИП на общую сумму 1 318 532 тыс. рублей, что ниже бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 70 930 тыс. рублей, или на 5,1%.

*При этом имеется риск неэффективного расходования бюджетных средств по объектам, которые в 2021 году не включены в состав РАИП (2 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 9711 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;

 «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» – 631 802 тыс. рублей, или 45,5% всего объема капитальных вложений, на остальные разделы – 757 660 тыс. рублей, или 54,5%, в том числе:

«Здравоохранение» – 473 550 тыс. рублей, или 34,1%;

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

«Культура, кинематография» – 73 036 тыс. рублей, или 5,2%;

«Общегосударственные вопросы» – 31 800 тыс. рублей, или 2,3%;

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

Исполнение мероприятий республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия за 1 полугодие 2021 года представлено в приложении 5 к заключению Контрольно-счетной палаты.

По итогам 1 полугодия 2021 года профинансированы расходы по 13 объектам на общую сумму 387 166 тыс. рублей, или 27,9% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (39,5%).

По объектам РАИП исполнение составило от 1,3% по объекту «Реконструкция здания ГАУК РХ «Хакасский национальный краеведческий музей им. Л.Р. Кызласова», расположенного в г. Абакане, в том числе проектная документация» до 100% по 4 объектам:

«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)»;

«Строительство автомобильной дороги Абакан - Большой Ортон - Таштагол с подъездом к г. Междуреченску на участке В. Теи - 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)»;

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

«Жилой корпус на 150 мест ГАУ РХ «Объединение «Абаканский пансионат ветеранов», в том числе проектно-сметная документация»).

По состоянию на 01.07.2021 по 9 объектам РАИП сложилась **кредиторская задолженность** в общем объеме 23 730,1 тыс. рублей, в том числе:

«Строительство автобусных остановок, освещения и тротуара на участке км 4 + 303 - км 19 + 000 автомобильной дороги Абакан - Саяногорск в Алтайском районе Республики Хакасия» –16 020,9 тыс. рублей;

«Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приисковое на участке км 36 + 500 - км 44 + 600 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» – 4100 тыс. рублей;

«Реконструкция здания (кадастровый номер 19:01:040206:2164) ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской», в том числе проектно-сметная документация» – 1648,9 тыс. рублей;

«Помещение для дезинфекции санитарного транспорта ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая инфекционная больница», в том числе проектно-сметная документация» – 1202,7 тыс. рублей;

«Хакасский национальный драматический театр им. А.М. Топанова» – 227,7 тыс. рублей;

«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» – 199 тыс. рублей;

«Реконструкция участка автомобильной дороги Обход г. Абакана км 408 + 100 - км 410 + 745 с мостовым переходом через р. Ташеба» – 140,9 тыс. рублей;

«Устройство освещения автобусных остановок и доведение их параметров до нормативных на автомобильной дороге Усть-Абакан - Чарков - Ербинская (район Промбазы) в Усть-Абаканском районе Республики Хакасия (строительство)» – 134 тыс. рублей;

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 68 + 210 - км 73 + 000 в Аскизском районе Республики Хакасия» – 56 тыс. рублей.

С учетом кредиторской задолженности исполнение бюджетных инвестиций составляет 410 896,1 тыс. рублей, или 29,6% от бюджетных ассигнований.

# 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 14 303 884 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2021 установлен в сумме 13 982 750 тыс. рублей. Данные представлены в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей

| **наименование**  | **утверждено** **на 2021 год** | **исполнено в 1 полугодии 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 | 133 382 | 153 510 | 52,0 | 20 128 | 115,1 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований | 1 019 248 | 1 019 248 | 381 534 | 491 464 | 48,2 | 109 930 | 128,8 |
| Субсидии | 3 465 037 | 3 030 173 | 1 548 549 | 559 997 | 18,5 | -988 552 | 36,2 |
| Субвенции | 8 926 941 | 9 030 671 | 4 636 490 | 4 376 258 | 48,5 | -260 232 | 94,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 597 421 | 607 421 | 5 184 | 267 168 | 44,0 | 261 984 | 5 153,7 |
| **Всего** | **14 303 884** | **13 982 750** | **6 705 139** | **5 848 397** | **41,8** | **-856 742** | **87,2** |

Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 1 полугодие 2021 года составило 5 848 397 тыс. рублей, или 41,8% от бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Относительно аналогичного периода 2020 года расходы республиканского бюджета на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований снизились на 856 742 тыс. рублей, или на 12,8%.

Наибольшее **снижение** межбюджетных трансфертов относительно аналогичного периода прошлого года отмечено по субсидиям - на 988 552 тыс. рублей, или в 2,7 раза, что в основном обусловлено уменьшением расходов на предоставление муниципальным образованиям субсидий в рамках регионального проекта «Современная школа» на 335 314 тыс. рублей и субсидий на частичное погашение кредиторской задолженности на 607 838 тыс. рублей.

Кассовые расходы по субвенциям снизились на 260 232 тыс. рублей (на 5,6%).

Наибольший **рост** к уровню аналогичного периода прошлого года отмечен по дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований на 109 930 тыс. рублей, или на 28,8%, и иным межбюджетным трансфертам на 261 984 тыс. рублей, или в 51,5 раза (данное увеличение обусловлено финансированием с 2021 года ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, за 1 полугодие 2021 года кассовое исполнение составило 253 501 тыс. рублей).

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 полугодие 2021 года** | **%** | **утверждено на 2021 год** | **исполнено за I полугодие 2021 года** | **%** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| г. Абаза | 1 237 | 619 | 50 | 28 310 | 26 571 | 93,9 |
| г. Абакан | 0 | 0 | х | 5 000 | 0  | 0 |
| г. Саяногорск | 0 | 0 | х | 18 998 | 9 499 | 50 |
| г. Сорск | 15 133 | 10 066 | 66,5 | 11 590 | 10 895 | 94 |
| г. Черногорск | 59 406 | 29 703 | 50 | 123 729 | 42 715 | 34,5 |
| Алтайский район | 2 392 | 1 196 | 50 | 75 253 | 14 930 | 19,8 |
| Аскизский район  | 63 058 | 31 529 | 50 | 179 805 | 76 020 | 42,3 |
| Бейский район  | 9 237 | 4 619 | 50 | 72 957 | 48 786 | 66,9 |
| Боградский район | 22 053 | 11 027 | 50 | 91 354 | 49 445 | 54,1 |
| Орджоникидзевский район | 26 600 | 16 691 | 62,7 | 111 030 | 72 950 | 65,7 |
| Таштыпский район  | 31 844 | 15 922 | 50 | 101 838 | 50 919 | 50 |
| Усть-Абаканский район | 29 615 | 14 807 | 50 | 110 342 | 53 033 | 48,1 |
| Ширинский район | 34 662 | 17 331 | 50 | 88 486 | 35 701 | 40,3 |
| Нераспределенный резерв | 0 | 0 | х | 556 | 0 | 0 |
| **ВСЕГО** | **295 237** | **153 510** | **52** | **1 019 248** | **491 464** | **48,2** |

Исполнение за 1 полугодие 2021 года по **дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** составило 153 510тыс. рублей, или 52% утвержденных бюджетных ассигнований и ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Максимальное исполнение наблюдается по г. Сорску и Орджоникидзевскому району 66,5% и 62,7% соответственно, по остальным муниципальным образованиям 50%.

По **дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований** исполнение за 1 полугодие 2021 года составило 491 464 тыс. рублей (48,2%). Исполнение в разрезе муниципальных образований варьируется от 19,8% по Алтайскому району до 94% по г. Сорску.

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

Законом о республиканском бюджете по 16 главным распорядителям бюджетных средств распределены **субсидии бюджетам муниципальных образований** на общую сумму 3 465 037 тыс. рублей (68 субсидий), сводной бюджетной росписью на общую сумму 3 030 173 тыс. рублей (62 субсидии).

Данные о распределении общего объема субсидий в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2021 год и фактическое исполнение за 1 полугодие 2021 года представлены в таблице 8 и приложении 6 к заключению.

Таблица 8

тыс. рублей

| **Наименование вида субсидии** | **утверждено на 2021 год** | **исполнено за I полугодие 2021 года** |
| --- | --- | --- |
| **Законом № 59-ЗРХ** | **сводной бюджетной росписью** |
| **сумма** | **в %** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Министерство образования и науки Республики Хакасия | 1 278 183 | 1 151 803 | 297 614 | 25,8 |
| Министерство культуры Республики Хакасия | 251 324 | 209 376 | 26977 | 12,9 |
| Министерство спорта Республики Хакасия | 15 823 | 3 000 | 400 | 13,3 |
| Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия | 198 595 | 198 595 | 14844 | 7,5 |
| Министерство финансов Республики Хакасия | 10 000 | 0 | 0 | х |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия | 568 207 | 525 387 | 53498 | 10,2 |
| Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия | 15 000 | 15 000 | 15000 | 100,0 |
| Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия | 1 199 | 1 199 | 0 | 0 |
| Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия | 21 500 | 21 250 | 21 250 | 100,0 |
| Министерство экономического развития Республики Хакасия | 5 450 | 10 450 | 0 | 0 |
| Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия | 1 039 436 | 837 664 | 124 646 | 14,9 |
| Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия | 1 000 | 1 000 | 1000 | 100,0 |
| Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия | 37 957 | 34 086 | 0 | 0,0 |
| Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия | 5 300 | 5 300 | 4768 | 90,0 |
| Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия | 1 063 | 1 063 | 0 | 0 |
| Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия | 15 000 | 15 000 | 0 | 0 |
| **ИТОГО:** | **3 465 037** | **3 030 173** | **559 997** | **18,5** |

По итогам 1 полугодия 2021 года по 3 главным распорядителям бюджетных средств исполнение по субсидиям составило 100% бюджетной росписи (Министерство труда и социальной защиты, Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности, Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия).

Следует отметить, что по 25 из 62 субсидий бюджетам муниципальных образований, в 1 полугодии 2021 года не начато их выделение с объем утвержденных бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи 586 867 тыс. рублей, или 19,4% от общего объема субсидий и 1,4% от общего объема расходов.

Не начато выделение субсидий бюджетам муниципальных образований 5 главными распорядителями бюджетных средств (Министерство финансов (1 субсидия), Министерство национальной и территориальной политики (1), Министерство экономического развития (3), Министерство природных ресурсов и экологии (3), Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия (1).

Расходы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований исполнены ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (39,5%) 8 главными распорядителями бюджетных средств, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по Министерству имущественных и земельных отношений (5,3%), Министерству сельского хозяйства и продовольствия (7,5%), Министерству транспорта и дорожного хозяйства (10,2%), Министерству культуры (12,9%), Министерству спорта (13,3%) и Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства (14,9%).

*Данная ситуация свидетельствует о наличии рисков несвоевременного использования органами исполнительной власти республики субсидий предусмотренных 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 полугодие 2021 года составило 4 376 258 тыс. рублей, или 48,5% утвержденных бюджетных ассигнований и ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью**, иным межбюджетным трансфертам** – 267 168 тыс. рублей, или 44%.

#

# 9. Анализ состояния и динамики просроченной кредиторской задолженности

Сведения о просроченной кредиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета представлены в приложении 7 к заключению Контрольно-счетной палаты.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма бюджетной отчетности 0503169) на 30.06.2021 просроченная кредиторская задолженность республиканского бюджета с начала года увеличилась в 2 раза, или на 507 824,5 тыс. рублей, и составила 1 016 876,2 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение просроченной кредиторской задолженности наблюдается по Министерству здравоохранения на 419 446,6 тыс. рублей (в 2,5 раза), Министерству сельского хозяйства и продовольствия – на 49 279,4 тыс. рублей
(в 144,9 раза), Министерству природных ресурсов и экологии –на 26 279,2 тыс. рублей (в 576 раз).

Темп прироста с начало года более 100% фиксируется по 6 главным распорядителям средств республиканского бюджета, увеличилось также и количество главных распорядителей средств республиканского бюджета, имеющих просроченную кредиторскую задолженность – с 13 до 23 главных распорядителей бюджетных средств.

Основной объем (95,8%) образован по Министерству здравоохранения – 68,8% (699 497,6 тыс. рублей), Министерству транспорта и дорожного хозяйства – 11,6% (117 901,1 тыс. рублей), Министерству образования и науки – 5,7% (57 553 тыс. рублей), Министерству сельского хозяйства и продовольствия – 4,9% (49 621,8 тыс. рублей), Министерству природных ресурсов и экологии – 2,6% (26 324,9 тыс. рублей) и Министерству труда и социальной защиты – 2,2% (22 086,7 тыс. рублей).

По 17 главным распорядителям средств республиканского бюджета просроченная кредиторская задолженность составила в целом 43 891,1 тыс. рублей (от 5,9 тыс. рублей – по Уполномоченному по правам человека до 12 632,7
тыс. рублей по Министерству культуры).

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности приходится на статью КОСГУ 260 «Социальное обеспечение» – 442 339,9 тыс. рублей, или 43,5%. Просроченная кредиторская задолженность по статье КОСГУ 240 «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям» составила
270 227,5 тыс. рублей (26,6%), 220 «Оплата работ, услуг» - 145 580,3 тыс. рублей (14,3%), 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 95 750,6 тыс. рублей (9,4%), 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 60 452,7 тыс. рублей (6%), 290 «Прочие расходы» - 2473,6 тыс. рублей (0,2%) и 211 «Прочие выплаты» - 51,6 тыс. рублей (0,005%).

*Наличие просроченной кредиторской задолженности республиканского бюджета и ее увеличение в 2 раза до 1 016 876,2 тыс. рублей свидетельствует о риске дополнительных расходов республиканского бюджета в связи с применением со стороны поставщиков и подрядных организаций мер ответственности за просрочку оплаты поставленных товаров, выполненных и принятых работ (услуг).*

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

Республиканский бюджет утвержден с дефицитом в размере 117 224 тыс. рублей, фактически бюджет за 6 месяцев 2021 года исполнен с профицитом 1 012 011 тыс. рублей (за 6 месяцев 2020 года дефицит составил 2 796 635 тыс. рублей).

Следует отметить, что, 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 01.07.2021 составляет 11 995 075 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 (планово в текущей редакции Закона о республиканском бюджете - 0,5%, на 01.07.2021 – профицит 1 012 011 тыс. рублей);

уровень общего объема государственного долга Республики Хакасия – менее 76% от суммы доходов республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений (на 01.07.2021 – 98,2% плановых назначений по Закону 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 (с учетом производимого во втором полугодии 2021 года замещения федеральными бюджетными кредитами части кредитов кредитных организаций и облигационного займа в общем объеме 5 209 285 тыс. рублей, составит 18,9% от плановых назначений по Закону 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.

Исполнение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 6 месяцев 2021 года представлено в таблице 9.

Таблица 9

тыс. рублей

| **№ п/п** | **наименование источника финансирования дефицита** | **бюджет на 2021 год** | **исполнено за I полугодие** | **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** | **-2 166 466** | **0** | **300 000** | **х** | **300 000** |
| получение | 2 688 534 | 0 | 300 000 | 11,2 | 300 000 |
| погашение | 4 855 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3** | **Бюджетные кредиты** | **3 710 949** | **1 755 000** | **-705 593** | **х** | **-2 460 593** |
| получение | 7 625 285 | 1 755 000 | 0 | 0 | -1 755 000 |
| погашение | 3 914 336 | 0 | -705 593 | х | -705 593 |
| **Итого заимствования** | **44 483** | **1 755 000** | **-405 593** | **х** | -**2 160 593** |
| **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** | **100,0** | 7 546 |
| предоставлено | 0 | 0 | 0 | х | 0 |
| возврат | 7 547 | 0 | 7 546 | 100,0 | 7 546 |
| **6** | **Увеличение финансовых активов в собственности субъектов РФ за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты РФ** | **0** | **1 283 969** | **-208 821** | **х** | **-1 492 790** |
| **Итого иные источники** | **7 547** | **1 283 969** | **-201 275** | **х** | **-1 485 244** | -6 922 |
| **7** | **Изменения остатков на счетах** | **65 194** | -**242 334** | **-405 143** | **х** | **-162 809** |
| увеличение | 54 052 244 | 23 147 578  | 22 620 210 | 41,8 | -527 368 |
| уменьшение | 54 117 438 | 22 905 244  | 22 215 067 | 41,0 | -690 177 |
| **Дефицит (+), профицит (-)** | **117 224** | **2 796 635** | **-1 012 011** | **х** | **-3 808 646** |

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

Следует отметить, что Республикой Хакасией в 1 полугодии 2021 года досрочно (сверх графика погашения задолженности) погашены федеральные бюджетные кредиты в размере 705 593 тыс. рублей, вследствие невыполнения по итогам 2020 года условий Соглашений о реструктуризации федеральных бюджетных кредитов (с учетом дополнительных соглашений к ним).

За 1 полугодие 2021 года погашение и привлечение государственных ценных бумаг не осуществлялось.

Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета при плане 7547 тыс. рублей составило «минус» 201 275 тыс. рублей (за 1 полугодие 2020 года – 1 283 969 тыс. рублей), в том числе по источнику «Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации, за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации» – «минус» 208 821 тыс. рублей и возврату бюджетных кредитов муниципальными образованиями Республики Хакасия – 7546 тыс. рублей.

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

Оставшиеся суммы долга после списания задолженности каждого муниципального района (городского округа) республики в размере 99% (за исключением бюджетного кредита, предоставленного г. Черногорску для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования 13 820 тыс. рублей) общей суммы основного долга по бюджетным кредитам (747 060 тыс. рублей) погашены данными муниципальными образованиями (7546 тыс. рублей).

Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, за 1 полугодие 2021 года отсутствуют, как и за 1 полугодие 2020 года.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета составило «минус» 405 143 тыс. рублей (отрицательное значение сложилось за счет превышения увеличения прочих остатков денежных средств республиканского бюджета над их уменьшением).

**Государственный внутренний долг Республики Хакасия** с начала года сократился на 405 592,6 тыс. рублей (на 1,7%), и на 01.07.2021 составил 24 069 238,1 тыс. рублей, или 98,2% верхнего предела, установленного Законом о республиканском бюджете на 2021 год (24 519 314 тыс. рублей).

В структуре государственного внутреннего долга на бюджетные кредиты приходится 59% (14 214 238,1 тыс. рублей), государственные ценные бумаги – 20,8% (5 000 000 тыс. рублей) и кредиты, полученные от кредитных организаций – 20,2% (4 855 000 тыс. рублей).

По состоянию на 01.07.2021 задолженность Республики Хакасия по государственным гарантиям отсутствует.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.07.2021 отсутствует.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия в первом полугодие 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 52 161 тыс. рублей (на 13,3%) и составили 442 999 тыс. рублей (43,8% от плановых назначений на 2021 год).

# 11. Выводы:

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

1. Основные параметры республиканского бюджета за 1 полугодие 2021 года составили по доходам – 18 116 460 тыс. рублей, или 41,4% годовых бюджетных назначений, по расходам – 17 104 449 тыс. рублей (39%), профицит в размере 1 012 011 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 2 183 109 тыс. рублей (на 13,7%), расходы уменьшились на 1 625 537 тыс. рублей (на 8,7%).

2. В структуре доходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2021 года налоговые и неналоговые доходы составили 62,4% (в 1 полугодие 2020 года – 48,9%), безвозмездные поступления – 37,6% (51,1%).

Налоговых доходов поступило в объеме 11 091 355 тыс. рублей, или 45,9% бюджетных назначений, неналоговых доходов – 217 605 тыс. рублей (62%), безвозмездных поступлений – 6 807 500 тыс. рублей (35,4%).

2.1. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы увеличились на 3 459 362 тыс. рублей (на 45,3%), в основном за счет роста поступлений налога на прибыль организаций – на 2 605 288 тыс. рублей (в 2,5 раза), налога на доходы физических лиц – на 327 673 тыс. рублей (на 13%), акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 284 952 тыс. рублей (на 21,7%) и налога на добычу полезных ископаемых – 157 620 тыс. рублей (на 41,4%).

2.2. Неналоговые доходы выше показателя аналогичного периода прошлого года на 58 558 тыс. рублей (на 36,8%), что обусловлено ростом поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в 1,8 раза (на 26 007 тыс. рублей) и поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 29,7% (на 26 671 тыс. рублей).

2.3.  Объем безвозмездных поступлений по сравнению с 1 полугодием 2020 года снизился на 1 334 811 тыс. рублей, или на 16,4%, в основном за счет отсутствия поступлений из федерального бюджета в виде дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (1 полугодие 2020 года – 2 213 898 тыс. рублей) и дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией (1 полугодие 2020 года – 213 600 тыс. рублей).

Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели также поступили в меньшем объеме на 12,6% (на 73 260 тыс. рублей).

При этом поступления из федерального бюджета по субсидиям к аналогичному периоду прошлого года увеличились на 240 351 тыс. рублей (на 15,7%), субвенциям – на 176 911 тыс. рублей (на 17,8%) Также в рамках Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве от объединенной компании «РУСАЛ» поступили прочие безвозмездные поступления в сумме 65 800 тыс. рублей.

Объем возврата из республиканского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличился в 3,5 раза, или на 7502 тыс. рублей, составил 10 449 тыс. рублей.

3. При освоении бюджетных средств в целом на 39,5% от бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью (43 303 072 тыс. рублей), расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены от 22,1% «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 49,8% «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

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

«Социальная политика» – 33,5%;

«Образование» – 31,3%;

«Здравоохранение» – 8,3%;

«Национальная экономика» – 7,8%;

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – 5,3%;

«Общегосударственные вопросы» – 4,1%;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» – 2,6%;

«Культура, кинематография» – 2%.

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

*увеличен:* «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга»;

*уменьшен:* «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований»;

*на прежнем уровне:* «Национальная оборона» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды» и «Средства массовой информации».

5. Законом о республиканском бюджете бюджетные ассигнования предусмотрены 26 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 43 848 102 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2021 на общую сумму 43 303 072 тыс. рублей.

5.1. Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2021 по сравнению с бюджетными ассигнованиями, установленными сводной бюджетной росписью на 31.03.2021, увеличен на 90 764 тыс. рублей, или на 0,2%, при этом:

*уменьшен по 4 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 32 184 тыс. рублей,* из них наибольшие суммы уменьшения приходятся наМинистерство имущественных и земельных отношений – на 24 200 тыс. рублей и Министерство финансов – на 6739 тыс. рублей (на 0,2%);

*увеличен по 6 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 122 948 тыс. рублей,* из них наибольшие суммы увеличения приходятся на Министерство образования и науки – на 59 368 тыс. рублей и Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – на 42 587 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи главным распорядителям бюджетных средств обусловлено в основном изменениями объемов финансирования региональных проектов за счет средств федерального бюджета.

6. Бюджетные ассигнования по 14 главным распорядителям бюджетных средств освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета, установленных сводной бюджетной росписью (39,5%). Наименьший процент исполнения приходится на Государственный комитет цифрового развития и связи (6,8%).

Снижение расходов за 1 полугодие 2021 года относительно аналогичного периода 2020 года наблюдается по 16 главным распорядителям бюджетных средств, наибольшее снижение приходится на Министерство здравоохранения (771 916 тыс. рублей).

По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения, в том числе наибольший рост в абсолютном выражении наблюдается по Министерству труда и социальной защиты (на 779 314 тыс. рублей), в относительном выражении – по Государственному комитету энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия (в 2,4 раза).

7. На 2021 год Законом о республиканском бюджете предусмотрено к исполнению 29 государственных программ на общую сумму 43 217 815 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2021 на общую сумму 42 682 508 тыс. рублей, что составляет 98,6% общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета.

7.1. Кассовые расходы на реализацию госпрограмм составили 16 876 493 тыс. рублей, или 39,5% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что также обусловлено наличием кредиторской задолженности по программным расходам в сумме 1 821 244,8 тыс. рублей.

Наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - 9,5%;

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - 14%;

«Информационное общество Республики Хакасия» - 15,4%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 16,3%;

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - 20,1%;

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» - 20,5%;

«Жилище» - 29%.

7.2. За 1 полугодие 2021 года не начато освоение бюджетных ассигнований по госпрограмме «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» (сводная бюджетная роспись – 15 240 тыс. рублей). Кроме того, не исполнялись 16 из 78 подпрограмм (сводная бюджетная роспись – 339 727 тыс. рублей, удельный вес в общих расходах – 0,8%).

7.3. Снижение расходов за 1 полугодие 2021 года относительно аналогичного периода 2020 года наблюдается по 17 госпрограммам (на 2 625 669 тыс. рублей), по 11 госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения (на 1 042 469 тыс. рублей), в том числе наибольший рост приходится на госпрограмму «Социальная поддержка граждан» (на 805 456 тыс. рублей, или на 32,7%).

8. Законом о республиканском бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 13 главным распорядителям средств республиканского бюджета в сумме 630 287 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью на общую сумму 620 564тыс. рублей, что составляет 1,4% от общего объема расходов республиканского бюджета.

8.1. Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 полугодие 2021 года составило 227 956 тыс. рублей, или 36,7% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 42 337 тыс. рублей, или на 15,7% ниже аналогичных показателей 2020 года.

9. Из двух резервных фондов Правительства Республики Хакасия израсходовано 12 623 тыс. рублей, или 95,3% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, из них на финансирование:

непредвиденных расходов – 3250 тыс. рублей на оказание материальной помощи;

расходов по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 9373 тыс. рублей, в том числе на выполнение работ по предварительному рыхлению льда взрывным способом 2258 тыс. рублей, оказание единовременной материальной помощи, а также в связи с частичной утратой имущества первой необходимости 7115 тыс. рублей.

9.1. За 1 полугодие 2021 года средства резервного фонда Республики Хакасия использованы в сумме 26 739 тыс. рублей, или 12,8% бюджетных ассигнований, в том числе на увеличение: объема субсидий на реализацию мероприятий по предоставлению школьного питания 20 000 тыс. рублей и размера резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий 6739 тыс. рублей.

10. Бюджетные ассигнования дорожного фонда Республики Хакасия исполнены в сумме 455 628тыс. рублей, или 16% утвержденных бюджетных ассигнований (2 852 500 тыс. рублей) и 16,3%, установленных сводной бюджетной росписью (2 802 500 тыс. рублей). Относительно аналогичного периода 2020 года расходы дорожного фонда уменьшились в 2 раза, или на 468 171 тыс. рублей.

Вся сумма исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства на реализацию госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия», по 5 из 13 мероприятий отсутствует исполнение за 1 полугодие 2021 года, по остальным целевым статьям расходов исполнение годовых бюджетных назначений составило от 0,2% (субсидии на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сел Республики Хакасия, а также на капитальный ремонт, ремонт искусственных сооружений протяженностью 100 метров и более (в том числе на разработку проектной документации) до 29,6% (субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия).

В рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» также реализуются мероприятия 3 региональных проектов Республики Хакасия: «Безопасность дорожного движения» исполнение за 1 полугодие 2021 года составило 12,4%, «Региональная и местная дорожная сеть» – 5,4%, по региональному проекту «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» исполнение отсутствует.

11. Законом о республиканском бюджете объем капитальных вложений предусмотрен по 44 объектам РАИП на общую сумму 1 318 532 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью предусмотрено финансирование 36 объектов РАИП на общую сумму 1 389 462 тыс. рублей (3,3% программных расходов республиканского бюджета), что на 4200 тыс. рублей ниже, объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Перечнем строек (35 объектов на общую сумму 1 393 662 тыс. рублей).

При этом имеется риск неэффективного расходования бюджетных средств по объектам, которые в 2021 году не включены в состав РАИП (2 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 9711 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;

 «Скотомогильник в Аскизском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация» - 101 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» - 631 802 тыс. рублей (45,5% всего объема капитальных вложений), на остальные разделы – 757 660 тыс. рублей (54,5%), в том числе «Здравоохранение» - 473 550 тыс. рублей (34,1%), «Социальная политика» - 164 424 тыс. рублей (11,8%), «Культура, кинематография» - 73 036 тыс. рублей (5,2%), «Общегосударственные вопросы» - 31 800 тыс. рублей (2,3%) и «Физическая культура и спорт» - 14 850 тыс. рублей (1,1%).

11.2. По итогам 1 полугодия 2021 года профинансированы расходы по 13 объектам РАИП на общую сумму 387 166 тыс. рублей, или 27,9% от бюджетных ассигнований, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (39,5%) и в том числе обусловлено наличием кредиторской задолженности по объектам бюджетных инвестиций в сумме 23 730,1 тыс. рублей.

12. Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 1 полугодие 2021 года составило 5 848 397 тыс. рублей, или 41,8% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Республики Хакасия – 153 510 тыс. рублей (52%);

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований – 491 464 тыс. рублей (48,2%);

субсидии – 559 997 тыс. рублей (18,5%);

субвенции – 4 376 258 тыс. рублей (48,5%);

иные межбюджетные трансферты – 267 168 тыс. рублей (44%).

Относительно аналогичного периода 2020 года межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований снизились на 856 742 тыс. рублей, или на 12,8%.

12.1. По 25 из 62 субсидий, предусмотренных бюджетам муниципальных образований, в 1 полугодии 2021 года не начато их выделение с объем утвержденных бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи 586 867 тыс. рублей, или 19,4% от общего объема субсидий и 1,4% от общего объема расходов.

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

13. Просроченная кредиторская задолженность республиканского бюджета с налог года увеличилась в 2 раза и состоянию на 30.06.2021 составила 1 016 876,2 тыс. рублей по 21 главному распорядителю бюджетных средств. Основная доля просроченной кредиторской задолженности республиканского бюджета приходится на Министерство здравоохранения – 68,8%, Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 11,6%, Министерство образования и науки – 5,7%, Министерство сельского хозяйства и продовольствия – 4,9%, Министерство природных ресурсов и экологии – 2,6%, и Министерство труда и социальной защиты – 2,2%.

Темп прироста более 100% фиксируется по 6 главным распорядителям средств республиканского бюджета, также с 13 до 23 увеличилось количество главных распорядителей средств республиканского бюджета, имеющих просроченную кредиторскую задолженность.

13.1. Наличие просроченной кредиторской задолженности республиканского бюджета и ее увеличение в динамике свидетельствует о риске дополнительных расходов республиканского бюджета в связи с применением со стороны поставщиков и подрядных организаций мер ответственности за просрочку оплаты поставленных товаров, выполненных и принятых работ (услуг).

14. Привлечение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 1 полугодие 2021 года осуществлено в размере 300 000 тыс. рублей за счет кредитов кредитных организаций.

В 1 полугодии 2021 года Республикой Хакасией досрочно (сверх графика погашения задолженности) погашены федеральные бюджетные кредиты в размере 705 593 тыс. рублей, вследствие невыполнения по итогам 2020 года условий Соглашений о реструктуризации федеральных бюджетных кредитов (с учетом дополнительных соглашений к ним).

Профицит республиканского бюджета также сложился за счет иных источников внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета: увеличения финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации, – «минус» 208 821 тыс. рублей, возврата бюджетных кредитов муниципальными образованиями – 7546 тыс. рублей, изменения остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета – «минус» 405 143 тыс. рублей.

Профицит на 01.07.2021 составляет 1 012 011 тыс. рублей, при плане на 2021 год – дефицит в размере 117 224 тыс. рублей.

15. Государственный внутренний долг Республики Хакасия с начала года уменьшился на 405 592,6 тыс. рублей (на 1,7%), и на 01.07.2021 составил 24 069 238,1тыс. рублей.

В структуре государственного внутреннего долга на бюджетные кредиты приходится 59% (14 214 238,1 тыс. рублей), государственные ценные бумаги – 20,8% (5 000 000 тыс. рублей) и кредиты, полученные от кредитных организаций – 20,2% (4 855 000 тыс. рублей).

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 полугодие 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 52 161 тыс. рублей (на 13,3%) и составили 442 999 тыс. рублей.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.07.2021 отсутствует.

**Предложения**

По результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2021 года Контрольно-счетная палата Республики Хакасия предлагает органам исполнительной власти Республики Хакасия:

*1. Министерству финансов Республики Хакасия:*

1.1. Принять меры по погашению просроченной кредиторской задолженности и сокращению кредиторской задолженности за выполненные работы (услуги) для государственных и муниципальных нужд в целях недопущения дополнительных расходов республиканского бюджета вследствие применения поставщиками и подрядчиками мер ответственности за просрочку оплаты поставленных товаров, выполненных и принятых работ (услуг).

*2. Главным распорядителям бюджетных средств республиканского бюджета Республики Хакасия:*

1.2. Осуществлять непрерывный текущий контроль за ходом реализации мероприятий, утвержденным помесячным планом исполнения бюджета, а также своевременным выделением субсидий бюджетам муниципальных образований в целях исключения рисков недостижения целевых показателей региональных проектов и государственных программ.

Заместитель председателя-аудитор

Контрольно-счетной палаты

Республики Хакасия С.Н. Манахов