

10.12.2021

№ 02-04/5

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
по результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета
Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 10.12.2021 № 28)*

Абакан
2021 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3	
2. Анализ основных характеристик республиканского бюджета	3	
3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета.....	4	
3.1. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по налоговым доходам	4	
3.2. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по неналоговым доходам	7	
3.3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по безвозмездным поступлениям.....	8	
4.1. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по разделам классификации расходов бюджета	11	
4.2. Анализ исполнения по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета.....	13	
4.3. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета в разрезе государственных программ	16	
4.4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по непрограммным направлениям деятельности	17	
5. Анализ расходов из Резервных фондов Правительства Республики Хакасия.....	19	
6. Анализ исполнения дорожного фонда Республики Хакасия	21	
7. Анализ исполнения республиканской адресной инвестиционной программы	22	
8. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов	25	
9. Анализ состояния и динамики просроченной кредиторской задолженности.....	28	
10. Анализ исполнения бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета и состояния государственного долга	29	
11. Выводы.....	33	
Приложение 1	Доходы республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года.....	40
Приложение 2	Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года.....	43
Приложение 3	Реализация государственных программ, предусмотренных к финансированию из республиканского бюджета Республики Хакасия, за 9 месяцев 2021 года.....	45
Приложение 4	Информация об исполнении мероприятий, предусмотренных за счет дорожного фонда Республики Хакасия, за 9 месяцев 2021 года.....	47
Приложение 5	Исполнение мероприятий республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года.....	49
Приложение 6	Анализ предоставления главными распорядителями бюджетных средств республиканского бюджета Республики Хакасия субсидий бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года.....	54
Приложение 7	Сведения о просроченной кредиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 30 сентября 2021 года.....	60

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по отчету Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 11.11.2021 № 580 «Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года», а также данных отчетности Министерства финансов Республики Хакасия и отчетов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года.

Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату 12.11.2021, 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 9 месяцев 2021 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

основные параметры	бюджет на 2021 год	исполнено за 9 месяцев 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	25 254 554	28 744 567	65,7	3 490 013	13,8
Расходы	43 848 102	27 678 076	27 792 561	63,4	114 485	0,4
Дефицит (+) Профицит (-)	117 224	2 423 522	-952 006	х	-3 375 528	х

Исполнение республиканского бюджета за 9 месяцев 2021 года составляет по доходам 65,7%, по расходам – 63,4% годовых бюджетных назначений. Наблюдается рост общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года на 13,8% расходов – на 0,4%.

В результате республиканский бюджет за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом в сумме 952 006 тыс. рублей (2020 год – дефицит 2 423 522 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 9 месяцев 2021 года характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

доходы	бюджет на 2021 год	исполнено за 9 месяцев 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	12 490 073	18 238 392	74,4	5 748 319	46,0
Налоговые доходы	24 168 234	12 231 728	17 865 388	73,9	5 633 660	46,1
Неналоговые доходы	351 080	258 345	373 004	106,2	114 659	44,4
Безвозмездные поступления	19 211 564	12 764 481	10 506 175	54,7	-2 258 306	-17,7
Итого доходов	43 730 878	25 254 554	28 744 567	65,7	3 490 013	13,8

В республиканский бюджет за 9 месяцев 2021 года поступило доходов в общей сумме 28 744 567 тыс. рублей, что составляет 65,7% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода 2020 года доходы республиканского бюджета увеличились на 3 490 013 тыс. рублей, или на 13,8% за счет резкого роста налоговых доходов на 5 633 660 тыс. рублей (на 46,1%) и неналоговых доходов – на 114 659 тыс. рублей (на 44,4%), при этом безвозмездные поступления сократились на 2 258 306 тыс. рублей (на 17,7%).

В структуре доходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2021 года налоговые и неналоговые доходы составили 63,4% (за 9 месяцев 2020 года – 49,5%), безвозмездные поступления – 36,6% (50,5%).

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года составили 17 865 388 тыс. рублей, или 73,9% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговые доходы увеличились на 5 633 660 тыс. рублей (на 46,1%) за счет роста поступлений по всем видам налоговых доходов. Основная сумма прироста приходится на налог на прибыль организаций - 4 690 242 тыс. рублей (в 2,7 раза), акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 348 899 тыс.

рублей (на 16%), налог на доходы физических лиц – 343 095 тыс. рублей (на 8,7%) и налог на добычу полезных ископаемых – 154 318 тыс. рублей (на 23,6%).

Основную долю налоговых поступлений (90,3%) составили поступления по четырем налогам: по налогу на прибыль организаций – 42%, по налогу на доходы физических лиц – 24%, по акцизам – 14,1% и по налогу на имущество организаций – 10,2%.

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

Поступления **налога на прибыль организаций** за 9 месяцев 2021 года составили 7 506 842 тыс. рублей, или 71,2% годовых бюджетных назначений, что на 4 690 242 тыс. рублей, или в 2,7 раза выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Рост поступлений согласно пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 9 месяцев 2021 года обусловлен положительной динамикой мировых цен в основных отраслях экономики республики (цветной металлургии, угледобывающей промышленности) в результате активизации деловой активности в мировой экономике.

Доля поступлений налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 19 процентных пунктов (с 23% в 2020 году до 42% в 2021 году).

Налог на доходы физических лиц за 9 месяцев 2021 года поступил в сумме 4 291 650 тыс. рублей, или 72,6% бюджетных назначений, относительно аналогичного периода прошлого года отмечается рост на 343 095 тыс. рублей, или на 8,7%.

Увеличение поступлений налога на доходы физических лиц в основном обусловлено ростом фонда начисленной заработной платы (согласно статистическим данным за январь-июль 2021 года на 7,3%).

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 8,3 процентного пункта (с 32,3% в 2020 году до 24% в 2021 году).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2021 года исполнены на 75,2% бюджетных назначений, или в сумме 2 524 078 тыс. рублей, что на 348 899 тыс. рублей, или на 16% больше аналогичного периода прошлого года.

Рост объема поступлений обусловлен увеличением поступлений акциза на пиво (на 124 138 тыс. рублей) в результате проведения в 1 квартале прошлого года зачета сложившейся переплаты крупнейшим производителем пива, а также вследствие повышения с 01.01.2021 ставки акциза на пиво на 4,5% (с 22 рублей за 1 литр до 23 рублей).

Кроме того, отмечается увеличение поступлений акцизов на нефтепродукты на 177 700 тыс. рублей, что связано с изменением с 01.01.2021 нормативов распределения доходов в республиканский бюджет от акцизов на нефтепродукты. Также, наблюдается увеличение поступлений акцизов на алкогольную продукцию на 49 182 тыс. рублей в результате роста объемов розничных продаж крепкой алкогольной продукции, зафиксированных в системе ЕГАИС на территории республики.

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 3,7 процентного пункта (с 17,8% в 2020 году до 14,1% в 2021 году).

За 9 месяцев 2021 года **налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступило в объеме 685 381 тыс. рублей, или 99,7% бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления в республиканский бюджет увеличились на 2463 тыс. рублей, или на 0,4%. Рост обусловлен изменением ставок по налогу, а также снижением за 9 месяцев 2020 года поступлений налога от налогоплательщиков, осуществляющих экономическую деятельность в отраслях, наиболее пострадавших в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Следует также отметить, что с 01.01.2021 часть доходов республиканского бюджета по налогу передана в местные бюджеты Республики Хакасия по единому нормативу 30%. Согласно пояснительной записке отчисления в местные бюджеты за 9 месяцев 2021 года составили 293 737 тыс. рублей, а поступления налога в консолидированный бюджет Республики Хакасия составили 979 118 тыс. рублей и увеличились на 43,4% (или на 296 200 тыс. рублей) к аналогичному периоду 2020 года. Доля налога снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1,8 процентного пункта и составила 3,8%.

Налог на профессиональный доход поступает в республиканский бюджет с 01.07.2020, за 9 месяцев 2021 года исполнено 96,8% бюджетных назначений, или 8013 тыс. рублей.

Поступления **налогов на имущество организаций** за 9 месяцев 2021 года составили 1 828 917 тыс. рублей, или 79,1% бюджетных назначений, что на 68 035 тыс. рублей, или на 3,9% 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 4,2 процентного пункта (с 14,4% в 2020 году до 10,2% в 2021 году).

Транспортный налог за 9 месяцев 2021 года поступил в сумме 157 475 тыс. рублей, или 36,5% бюджетных назначений (срок уплаты налога - 1 декабря), что на 8523 тыс. рублей, или на 5,7% выше аналогичного периода прошлого года, в том числе по транспортному налогу с организаций на 6,4% (или на 3607 тыс. рублей), с физических лиц на 5,3% (или на 4916 тыс. рублей). Доля налога снизилась на 0,3 процентного пункта и составила 0,9%.

За 9 месяцев 2021 года поступления по **налогу на игорный бизнес** составили 611 тыс. рублей, или 77,1% бюджетных назначений, что на 46 тыс. рублей, или на 8,1% выше аналогичного периода прошлого года.

Поступления **налога на добычу полезных ископаемых** за 9 месяцев 2021 года составили 807 846 тыс. рублей, или 95,1% бюджетных назначений, что на 154 318 тыс. рублей, или на 23,6% выше аналогичного периода прошлого года. Увеличение объема поступлений обусловлено ростом поступлений от предприятий угледобывающей и золотодобывающей промышленности. Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета незначительно снизилась на 0,8 процентного пункта и составила 4,5%.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 2356 тыс. рублей, или 98,7% бюджетных назначений, что на 261 тыс. рублей, или на 12,5% выше аналогичного периода прошлого года.

Государственной пошлины за 9 месяцев 2021 года поступило 52 245 тыс. рублей, или 83,5% бюджетных назначений, что на 9819 тыс. рублей, или на 23,1%

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 лицензированием. Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета не изменилась и составила 0,4%.

Кроме того, осуществлен возврат **единого сельскохозяйственного налога** на сумму 20 тыс. рублей, который не зачисляется в республиканский бюджет с 2013 года, а также **задолженности и перерасчетов по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в объеме 6 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2021 года по большинству видов налогов поступления составили более 70% (кроме транспортного налога), а по четырем – более 95%.

3.2. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по неналоговым доходам

Неналоговые доходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 373 004 тыс. рублей, или 106,2% бюджетных назначений, за счет поступления сверх бюджетных назначений по четырем видам неналоговых доходов: доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (исполнение 116,3% бюджетных назначений), штрафам, санкциям, возмещениям ущерба (112,1%), доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (104,7%), доходам от продажи материальных и нематериальных активов (100,7%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 114 659 тыс. рублей, или на 44,4%, что в основном обусловлено ростом поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба в 1,5 раза (на 69 222 тыс. рублей), платежей при пользовании природными ресурсами в 1,5 раза (на 26 574 тыс. рублей), доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 1,8 раза (на 19 668 тыс. рублей).

Основной объем (91,1%) также приходится на вышеуказанные виды неналоговых поступлений: штрафы, санкции, возмещение ущерба – 58,1%, платежи при пользовании природными ресурсами – 21,3%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11,7%.

Кроме того, поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 8,7% общего объема неналоговых доходов, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,2%, административные платежи и сборы и прочие неналоговые доходы – менее 0,1%.

Увеличение поступлений за 9 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по следующим видам неналоговых доходов:

штрафам, санкциям, возмещениям ущерба - на 69 222 тыс. рублей, или в 1,5 раза, что обусловлено ростом поступлений по штрафам, поступающим в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года (на 47 253 тыс. рублей), и по штрафам за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения (на 25 485 тыс. рублей). Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 1,1 процентного пункта и составила 58,1%;

платежам при пользовании природными ресурсами - на 26 574 тыс. рублей, или в 1,5 раза, что связано с увеличением поступлений платы за размещение отходов производства предприятиями цветной металлургии, угольной промышленности и коммунальных систем, а также с поступлением в начале 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 (11 312 тыс. рублей). Доля платежей в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 0,9 процентного пункта и составила 21,3%;

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 19 668 тыс. рублей, или в 1,8 раза, что обусловлено ростом поступлений по аренде за земли, находящиеся в собственности субъекта, и поступлением доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете. Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 2,4 процентного пункта, и составила 11,7%;

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 1391 тыс. рублей, или на 4,5%, 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 3,4 процентного пункта и составила 8,7%.

Снижение относительно аналогичного периода 2020 года наблюдается по:

доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1786 тыс. рублей, или в 3,1 раза (связано со снижением доходов от реализации имущества, находящегося в собственности Республики Хакасия). Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 0,8 процентного пункта и составила 0,2%;

административным платежам и сборам - на 47 тыс. рублей, или на 28,8%, доля в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета составляет менее 0,1%;

прочим неналоговым доходам – на 363 тыс. рублей, или в 8,6 раза, доля в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета составляет менее 0,1%.

Превышение годовых (плановых) назначений по итогам уже 9 месяцев 2021 года по большинству видов неналоговых доходов подтверждает необходимость повышения качества их прогнозирования.

3.3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по безвозмездным поступлениям

Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2021 года составил 10 506 175 тыс. рублей, или 54,7% годовых бюджетных назначений, что на 2 258 306 тыс. рублей, или на 17,7%, ниже показателя аналогичного периода прошлого года за счет снижения по большинству видов безвозмездных поступлений и увеличения объема возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет. Основная сумма снижения приходится на дотации – на 1 730 685 тыс. рублей, или на 29,1%.

Из федерального бюджета в республиканский бюджет за 9 месяцев 2021 года поступило 10 379 485 тыс. рублей, или 55,2% плановых назначений, в том числе:

1. Дотации – 4 219 755 тыс. рублей, или 47% годовых бюджетных назначений, что на 1 730 685 тыс. рублей, или на 29,1% ниже аналогичного периода прошлого года за счет:

отсутствия поступлений из федерального бюджета в виде 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 (за 9 месяцев 2020 года – 213 600 тыс. рублей), на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации (за 9 месяцев 2020 года – 37 963 тыс. рублей) и на финансовое обеспечение мероприятий по выплатам членам избирательных комиссий за условия работы, связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации (за 9 месяцев 2020 года – 16 460 тыс. рублей);

сокращения дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 1 713 898 тыс. рублей (в 4,4 раза) и на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели на 109 890 тыс. рублей (на 12,6%).

При этом поступление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности за 9 месяцев 2021 года выросло на 361 126 тыс. рублей (на 13,9%), и составили 2 959 426 тыс. рублей, или 85,4% плановых назначений.

2. Субсидии – 3 237 557 тыс. рублей, или 57,7% годовых бюджетных назначений, что ниже аналогичного периода прошлого года на 8,9%, или на 315 441 тыс. рублей. Из 54 субсидий, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2021 год, за 9 месяцев поступили средства по 49 видам субсидий, из них наибольшие суммы субсидий приходятся на:

осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 1 289 139 тыс. рублей (87,5% годовых бюджетных назначений);

организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 185 204 тыс. рублей (54%);

софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках нового строительства и реконструкции – 161 033 тыс. рублей (47,9%);

осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 151 747 тыс. рублей (100%).

Поступили в полном объеме 8 видов субсидий, исполнены менее чем на 50% бюджетных назначений – 27, в том числе отсутствовали поступления по 5 субсидиям (наибольший объем по субсидиям на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором – 103 568 тыс. рублей).

3. Субвенции – 1 782 921 тыс. рублей, или 68,3% годовых бюджетных назначений, что на 124 440 тыс. рублей, или на 6,5% ниже аналогичного периода прошлого года. Из 24 субвенций, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2021 год, за 9 месяцев поступили 19, из них наибольшие суммы субвенций приходятся на:

осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 432 165 тыс. рублей (74,7% годовых 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), в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» – 319 494 тыс. рублей (68%);

реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» – 309 495 тыс. рублей (57%);

оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров – 168 766 тыс. рублей (80,2%);

оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 154 146 тыс. рублей (69,8%).

Поступили в полном объеме субвенции на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России», исполнены менее чем на 50% бюджетных назначений 7 видов субвенций, в том числе отсутствовали поступления по 5 видам из них.

4. Иные межбюджетные трансферты – 1 139 252 тыс. рублей, или 72,2% годовых бюджетных назначений, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 6,2%, или на 75 087 тыс. рублей. Из 17 межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2021 год, за 9 месяцев поступило 15 межбюджетных трансфертов, из них наибольшие суммы приходятся на:

финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 340 662 тыс. рублей (63,9% годовых бюджетных назначений);

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 306 076 тыс. рублей (72,5%);

за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 263 418 тыс. рублей (в 3,1 раза превышает годовые бюджетные назначения), из которых наибольшая сумма (197 747 тыс. рублей) поступила на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в

рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования.

Поступили в полном объеме 6 видов межбюджетных трансфертов, исполнены менее чем на 50% бюджетных назначений – 4, в том числе отсутствовали поступления по 2 видам межбюджетных трансфертов.

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 53 227 тыс. рублей, или 14,9% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного уровня 2020 года в 1,5 раза (на 17 498 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления составили 65 469 тыс. рублей (99,5% годовых бюджетных назначений), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 16,1%, или на 12 601 тыс. рублей. От объединенной компании «РУСАЛ» в рамках Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве поступления составили 100% годовых бюджетных назначений.

Также произведен возврат безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в сумме 356 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, за 9 месяцев 2021 года составили 21 123 тыс. рублей, что на 29,6% меньше аналогичного периода прошлого года (на 8895 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 13 129 тыс. рублей, что в 2,9 раза больше аналогичного периода 2020 года (на 8655 тыс. рублей). Наибольшая сумма возврата 24,2% общей суммы возвратов произведена по субсидии на создание детских технопарков «Кванториум» в сумме 3171 тыс. рублей.

4.1. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по разделам классификации расходов бюджета

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 9 месяцев 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	2 046 473	1 300 380	1 040 272	50,8	-260 108	-20,0
Национальная оборона	19 988	19 988	12 731	13 295	66,5	564	4,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	602 262	602 262	407 188	389 541	64,7	-17 647	-4,3

Наименование раздела	утверждено на 2021 год		исполнено за 9 месяцев 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
Национальная экономика	5 845 396	5 976 806	3 266 312	2 926 838	49,0	-339 474	-10,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 636 849	1 636 722	691 135	721 162	44,1	30 027	4,3
Охрана окружающей среды	150 447	150 447	57 260	65 572	43,6	8 312	14,5
Образование	11 548 799	11 562 382	7 163 156	8 062 883	69,7	899 727	12,6
Культура, кинематография	1 025 311	1 036 686	634 847	594 628	57,4	-40 219	-6,3
Здравоохранение	4 916 365	5 212 979	2 964 633	2 732 296	52,4	-232 337	-7,8
Социальная политика	12 470 345	12 412 783	8 355 444	8 858 679	71,4	503 235	6,0
Физическая культура и спорт	466 070	466 070	353 474	287 426	61,7	-66 048	-18,7
Средства массовой информации	136 559	136 559	96 018	98 090	71,8	2 072	2,2
Обслуживание государственного(муниципального) долга	1 011 185	1 011 185	595 991	629 872	62,3	33 881	5,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 808 594	1 872 779	1 779 507	1 372 007	73,3	-407 500	-22,9
Всего:	43 848 102	44 144 121	27 678 076	27 792 561	63,0	114 485	0,4

При освоении бюджетных средств в целом на 63% от бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены от 43,6% («Охрана окружающей среды») до 73,3% («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 – 28,1%, по итогам исполнения составили 31,9% (8 858 679 тыс. рублей, или 71,4% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 503 235 тыс. рублей, или на 6% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

образование – 26,2%, по итогам исполнения составили 29% (8 062 883 тыс. рублей, или 69,7% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 899 727 тыс. рублей, или на 12,6% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

национальная экономика – 13,5%, по итогам исполнения составили 10,5% (2 926 838 тыс. рублей, или 49% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 339 474 тыс. рублей, или на 10,4% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

здравоохранение – 11,8%, по итогам исполнения составили 9,8% (2 732 296 тыс. рублей, или 52,4% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 232 337 тыс. рублей, или на 7,8% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

общегосударственные вопросы – 4,6%, по итогам исполнения составили 3,8% (1 040 272 тыс. рублей, или 50,8% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 260 108 тыс. рублей, или на 20% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 4,2%, по итогам исполнения составили 4,9% (1 372 007 тыс. рублей, или 73,3% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 407 500 тыс. рублей, или на 22,9% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

жилищно-коммунальное хозяйство – 3,7%, по итогам исполнения составили 2,6% (721 162 тыс. рублей, или 44,1% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 30 027 тыс. рублей, или на 4,3% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

культура, кинематография – 2,4%, по итогам исполнения составили 2,1% (594 628 тыс. рублей, или 57,4% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 40 219 тыс. рублей, или на 6,3% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

обслуживание государственного и муниципального долга – 2,3%, по итогам исполнения составили 2,3% (629 872 тыс. рублей, или 62,3% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 33 881 тыс. рублей, или на 5,7% выше показателя аналогичного периода прошлого года).

Увеличение удельного веса в структуре расходов за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошло по пяти разделам бюджетной классификации, в том числе:

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 0,1 процентного пункта и составил – 2,6%;

0700 «Образование» – на 3,1 процентного пункта (29%);

1000 «Социальная политика» – на 1,7 процентного пункта (31,9%);

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

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 0,1 процентного пункта (2,3%).

По разделам бюджетной классификации 0200 «Национальная оборона», 0600 «Охрана окружающей среды», удельный вес в структуре расходов не изменился и составил 0,1% и 0,2% соответственно.

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

0100 «Общегосударственные вопросы» – на 0,9 процентного пункта и составил 3,8%;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 0,1 процентного пункта (1,4%);

0400 «Национальная экономика» – на 1,3 процентного пункта (10,5%);

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

0900 «Здравоохранение» – на 0,9 процентного пункта (9,8%);

1100 «Физическая культура и спорт» – на 0,3 процентного пункта (1%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – на 1,5 процентного пункта (4,9%).

4.2. Анализ исполнения по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета

Анализ исполнения по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета приведен в приложении 2 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 30.09.2021 на общую сумму 44 144 121 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.09.2021 увеличен на 841 049 тыс. рублей, или на 1,9% по сравнению с бюджетными ассигнованиями, установленными сводной бюджетной росписью на 30.06.2021, при этом:

уменьшен по 4 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 383 369 тыс. рублей, в том числе:

Министерству финансов – на 270 333 тыс. рублей (на 6,7%);

Министерству труда и социальной защиты – на 70 579 тыс. рублей (на 1%);

Государственному комитету энергетики и тарифного регулирования – на 42 116 тыс. рублей (на 7,5%);

Верховному Совету – на 341 тыс. рублей (на 0,2%);

увеличен по 20 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 1 224 418 тыс. рублей, наибольшие объемы из них:

Министерству здравоохранения – на 695 434 тыс. рублей (на 8,2%);

Министерству транспорта и дорожного хозяйства – на 153 792 тыс. рублей (на 5,2%);

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – на 130 363 тыс. рублей (на 7,1%);

Министерству культуры – на 56 010 тыс. рублей (на 5,8%);

Министерству образования и науки – на 54 122 тыс. рублей (на 0,4%);

Министерству природных ресурсов и экологии – на 47 432 тыс. рублей (на 5,4%);

Министерству по делам юстиции и региональной безопасности – на 25 858 тыс. рублей (на 10,7%);

Министерству спорта – на 18 139 тыс. рублей (на 3,3%);

Министерству сельского хозяйства и продовольствия – на 12 166 тыс. рублей (на 0,8%).

Увеличение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи в третьем квартале 2021 года по *Министерству здравоохранения* наблюдается в основном за счет выделения средств из резервного фонда Правительства Российской Федерации на общую сумму 297 344 тыс. рублей, в том числе:

на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации и оказание медицинской помощи лицам с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования – 213 452 тыс. рублей;

на выплату стимулирующего характера за дополнительную нагрузку и компенсации за неиспользованные отпуска медицинским работникам – 77 829 тыс. рублей;

на увеличение средств по приобретению лекарственных препаратов для лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), получающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях – на 6063 тыс. рублей.

Кроме того, отмечается увеличение бюджетных ассигнований *Министерству здравоохранения по следующим мероприятиям:*

выделение субсидии на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере здравоохранения на общую сумму 180 798 тыс. рублей (на 11,1%);

на дополнительное лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан – на 72 574 тыс. рублей (на 10%);

предоставление ежемесячной социальной выплаты медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций (их структурных подразделений), оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) – на 58 400 тыс. рублей (в 2,5 раза);

предоставление единовременной денежной выплаты при первом трудоустройстве в рамках Закона Республики Хакасия от 02.12.2011 № 117-ЗРХ «О мерах социальной поддержки медицинских работников и лиц, обучающихся на основании договора о целевом обучении для последующего трудоустройства в медицинские организации государственной системы здравоохранения Республики Хакасия» – на 27 080 тыс. рублей (в 2,8 раза).

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи в третьем квартале 2021 года увеличены *Министерству транспорта и дорожного хозяйства* в основном за счет выделения средств из резервного фонда Правительства Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности на общую сумму 183 000 тыс. рублей, в том числе 133 000 тыс. рублей направлены на бюджетные инвестиции.

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства в третьем квартале 2021 года бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи увеличены на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры 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 общую сумму 200 377 тыс. рублей (в 5,4 раза).

При этом наблюдается уменьшение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи в третьем квартале 2021 года по *Министерству финансов* в основном на исполнение судебных актов в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы» государственной программы «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия».

Министерству труда и социальной защиты в третьем квартале 2021 года бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи уменьшены в основном по социальным выплатам безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» на сумму 110 421 тыс. рублей (на 21,1%).

Государственному комитету энергетики и тарифного регулирования в третьем квартале 2021 года бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи уменьшены в основном на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек на сумму 50 127 тыс. рублей (на 12,7%).

Исполнение расходов республиканского бюджета осуществляли 26 главных распорядителей бюджетных средств.

Основная доля расходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2021 года (77,5%) приходится на 4 министерства, в том числе:

Министерство образования и науки – 30,5%;

Министерство здравоохранения – 20,9%;

Министерство труда и социальной защиты – 17,8%;

Министерство финансов – 8,3%.

По 14 главным распорядителям бюджетные ассигнования освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (63%). Наименьший процент исполнения приходится на Государственный комитет цифрового развития и связи (17,3%).

По другим 12 главным распорядителям бюджетных средств бюджетные ассигнования освоены выше уровня среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета. Наибольший процент исполнения приходится на Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования – 73,4%.

Относительно аналогичного периода 2020 года снижение расходов за 9 месяцев 2021 года наблюдается по 10 главным распорядителям бюджетных средств, наибольшее снижение приходится на Министерство финансов (на 708 006 тыс. рублей).

По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения за 9 месяцев 2021 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в том числе наибольший рост в абсолютном выражении наблюдается по Министерству образования и науки (на 887 340 тыс. рублей), в относительном выражении – по Государственному комитету энергетики и тарифного регулирования (в 1,9 раза).

4.3. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета в разрезе государственных программ

Анализ исполнения расходов республиканского бюджета в разрезе государственных программ (далее по тексту – госпрограмма) за 9 месяцев 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 30.09.2021 установлен в сумме 43 512 288 тыс. рублей, что на 0,7% выше общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета.

Фактически за 9 месяцев 2021 года исполнение по всем госпрограммам составило 27 414 577 тыс. рублей, или 63% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета (63%).

За 9 месяцев 2021 года *кредиторская задолженность* по программным расходам сложилась в объеме 1 434 526,7 тыс. рублей. Исполнение госпрограмм с учетом кредиторской задолженности составляет 28 849 103,7 тыс. рублей, или 66,3% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Не начато освоение бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2021 года по 8 подпрограммам:

«Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Республики Хакасия» (госпрограмма «Охрана окружающей среды,

воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия») – 33 143 тыс. рублей по сводной бюджетной росписи;

«Формирование благоприятной инвестиционной среды в Республике Хакасия» (госпрограмма «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия») – 5000 тыс. рублей;

«Свой дом» (госпрограмма «Жилище») – 3500 тыс. рублей;

«Развитие социально ориентированной журналистики» (госпрограмма «Региональная политика Республики Хакасия») – 3000 тыс. рублей;

«Развитие мелиорируемых земель сельскохозяйственного назначения на территории Республики Хакасия» (госпрограмма «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе») – 1000 тыс. рублей;

«Патриотическое воспитание молодежи» и «Содействие развитию добровольчества (волонтерства) в Республике Хакасия» (госпрограмма «Молодежь Хакасии») – по 500 тыс. рублей по каждой подпрограмме;

«Определение статуса лесов, расположенных на земельных участках, ранее находившихся в ведении сельскохозяйственных организаций» (госпрограмма «Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия») – 459 тыс. рублей.

Ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (63%) исполнены расходы по 13 госпрограммам, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» – 10,1%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» – 18,8%;

«Информационное общество Республики Хакасия» – 32,1%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» – 38,7%;

«Жилище» – 44%;

«Доступная среда» – 46,3%;

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – 50%.

Относительно аналогичного периода 2020 года снижение расходов за 9 месяцев 2021 года наблюдается по 11 госпрограммам (на 1 770 895 тыс. рублей). Наибольшее снижение отмечается по госпрограмме «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» (на 702 982 тыс. рублей, или на 23,3%) и «Содействие занятости населения Республики Хакасия» (на 380 243 тыс. рублей, или 49,3%).

По 18-ти госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения за 9 месяцев 2021 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года (в целом на 1 931 599 тыс. рублей), из них наибольший рост наблюдается по госпрограммам «Развитие образования в Республике Хакасия» (на 688 714 тыс. рублей, или 10,9%) и «Социальная поддержка граждан» (на 678 428 тыс. рублей, или на 14,9%).

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 30.09.2021 в сумме 631 833 тыс. рублей, что составляет 1,4% от общего объема расходов республиканского бюджета.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности 9 месяцев 2021 года представлена в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2021 год		исполнено за 9 месяцев соответствующего года			приrost (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	143 104	81 593	84 075	58,8	2 482	3,0
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	50 859	63 681	32 517	63,9	-31 164	-48,9
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия	31 020	31 020	18 236	21 207	68,4	2 971	16,3
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия	7 484	7 484	4 101	4 440	59,3	339	8,3
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия	7 700	7 700	4 672	4 392	57,0	-280	-6,0
Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия	386 752	387 797	193 273	227 484	58,7	34 211	17,7
Резервные фонды Республики Хакасия	3 650	3 869	5 435	3 869	100,0	-1 566	-28,8
Итого непрограммные расходы	630 287	631 833	424 203	377 984	59,8	-46 219	-10,9

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2021 года составило 377 984 тыс. рублей, или 59,8% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 46 219 тыс. рублей, или на 10,9% ниже аналогичных показателей 2020 года (424 203 тыс. рублей).

Снижение относительно аналогичного периода 2020 года в основном обусловлено исключением расходов по направлению «Обеспечение

функционирования Администрации Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия» (9 месяцев 2020 года – 53 212 тыс. рублей).

По 3-м непрограммным направлениям деятельности также наблюдается снижение фактического исполнения за 9 месяцев 2021 года на общую сумму 33 010 тыс. рублей по отношению к аналогичному периоду прошлого года, увеличение расходов наблюдается по 4 непрограммным направлениям деятельности на общую сумму 40 003 тыс. рублей.

При освоении бюджетных средств в целом на 59,8% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 57% «Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия» до 100% «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 30.09.2021 объем расходов за счет резервных фондов распределен по 2 главным распорядителям средств республиканского бюджета: Министерству труда и социальной защиты Республики Хакасия – 11 464 тыс. рублей, Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия – 3697 тыс. рублей.

Фактически расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия осуществлены за 9 месяцев 2021 года на общую сумму 15 135 тыс. рублей, или 99,8% утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года приведено в таблице 5.

Таблица 5
тыс. рублей

наименование	Рз	Пр	Резервный фонд Правительства Республики Хакасия			
			бюджет	сводная бюджетная роспись	факт 9 месяцев	в % к росписи
А	1	2	3	4	5	6
Резервный фонд Правительства Республики Хакасия						
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	1	11	3 650	3 869	3 869	100,0
Итого			3 650	3 869	3 869	100,0

наименование	Рз	Пр	Резервный фонд Правительства Республики Хакасия			
			бюджет	сводная бюджетная роспись	факт 9 месяцев	в % к росписи
А	1	2	3	4	5	6
Резервный фонд Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий						
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	14	3	2 259	3 697	3 696	100,0
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	1	11	7 595	7 595	7 570	99,7
Итого			9 854	11 292	11 266	99,8
Всего			13 504	15 161	15 135	99,8

Согласно отчету Министерства финансов Республики Хакасия о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года по постановлениям Правительства Республики Хакасия выделено 3869 тыс. рублей, фактически материальная помощь Министерством труда и социальной защиты оказана 16 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 11 292 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 6205 тыс. рублей, или 99,6%) и на оказание финансовой помощи в связи с частичной утратой имущества первой необходимости 25 семьям 1250 тыс. рублей (профинансировано 100%);

от 14.07.2021 № 342 – 115 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи пострадавшим гражданам;

от 18.08.2021 № 394 – 800 тыс. рублей на проведение санитарной обработки общественных территорий и пространств в местах массового пребывания людей в г. Абакане, г. Черногорске, г. Саяногорске и Ширинском районе;

от 23.08.2021 № 405 – 638 тыс. рублей, в том числе на проведение санитарной очистки (обработки) территории, находящейся в зоне чрезвычайной ситуации (Администрации Аскизского района – 103 тыс. рублей и Администрации г. Абазы – 143 тыс. рублей), и на проведение расчетов с исполнителями работ по подготовке территорий жилой застройки к восстановительным работам Администрации г. Абазы – 392 тыс. рублей.

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 за 9 месяцев 2021 года из резервного фонда Республики Хакасия выделено 4-м главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 157 601 тыс. рублей, в том числе:

Министерству здравоохранения Республики Хакасия – на общую сумму 128 940 тыс. рублей (81,8% общего объема распределенных средств) на реализацию мероприятий в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Республики Хакасия»;

Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия – на общую сумму 8292 тыс. рублей (5,3%) на увеличение размера резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий;

Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – на общую сумму 369 тыс. рублей (0,2%) на увеличение размера резервного фонда Правительства Республики Хакасия;

Министерству образования и науки Республики Хакасия – 20 000 тыс. рублей (12,7%) на увеличение объема субсидий на реализацию мероприятий в рамках государственной программы «Развитие образования в Республике Хакасия».

6. Анализ исполнения дорожного фонда Республики Хакасия

В соответствии со статьей 5 Закона о республиканском бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Хакасия (далее – дорожный фонд) утвержден на 2021 год в сумме 2 852 500 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.09.2021 установлен в сумме 2 985 500 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 9 месяцев 2021 года отсутствует.

За 9 месяцев 2021 года исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду составило 1 139 533 тыс. рублей, или 40% утвержденных бюджетных ассигнований и 38,2% 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 трех региональных проектов:

«Региональная и местная дорожная сеть» – исполнение составило 457 481 тыс. рублей, или 52,5% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью;

«Безопасность дорожного движения» – 40 286 тыс. рублей (17,8%);
 «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» – 8424 тыс. рублей (10,6%).

По 4-м из 13-ти мероприятиям государственной программы отсутствует исполнение за 9 месяцев 2021 года, по остальным целевым статьям расходов исполнение годовых бюджетных назначений составило от 10,6% (содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения) до 53,8% (обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства)).

Относительно 9 месяцев 2020 года расходы дорожного фонда уменьшились на 21,2%, или на 307 199 тыс. рублей, что связано с выделением средств в указанном периоде на погашение кредиторской задолженности за 2020 год.

7. Анализ исполнения республиканской адресной инвестиционной программы

Законом о республиканском бюджете объем капитальных вложений на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы (далее по тексту также – РАИП) на 2021 год предусмотрен по **44 объектам** на общую сумму 1 318 532 тыс. рублей.

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 предусмотрен Перечнем строек и сводной бюджетной росписью на 30.09.2021 в объеме 1 454 173 тыс. рублей по **45 объектам**, что составляет 3,3% программных расходов республиканского бюджета.

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи на реализацию РАИП предусмотрены в общей сумме 1 454 173 тыс. рублей, что по сравнению с Законом о республиканском бюджете выше на 135 641 тыс. рублей, или на 10,3%, в том числе за счет:

увеличения по 4 объектам на общую сумму 150 164 тыс. рублей:

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 68 + 210 - км 73 + 000 в Аскизском районе Республики Хакасия» - на 67 756 тыс. рублей;

«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)» - на 77 794 тыс. рублей;

«Строительство освещения на автомобильной дороге Бондарево - Большой Монок на участке 0+700 - 3+100 в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - на 2472 тыс. рублей;

«Хирургический корпус на 120 коек на базе ГБУЗ РХ «Республиканский клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация» - на 2142 тыс. рублей;

уменьшения по 6 объектам на общую сумму 14 691 тыс. рублей:

«Строительство мостового перехода через р. Б. Анзас на автомобильной дороге Кубайка - Малый Анзас в Таштыпском районе Республики Хакасия» - на 8745 тыс. рублей;

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бейка на участке км 13+500 - км 14+650 в Аскизском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - на 132 тыс. рублей;

«Строительство управленческо-лабораторного корпуса со сносом гаражей по адресу г. Абакан, ул. Вяткина, 3 (1, 2 этап), в том числе разработка проектной документации» - на 1200 тыс. рублей;

«Строительство освещения на автомобильной дороге Саяногорск-Майнская ГЭС-Черемушки в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - на 351 тыс. рублей;

«Строительство автобусных остановок, освещения и тротуаров на участке км 202+550 - км 203+750 автомобильной дороги Ачинск - Ужур - Шира - Троицкое в Ширинском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - на 2121 тыс. рублей;

«Радиологический корпус на базе ГБУЗ РХ «Клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация» - на 2142 тыс. рублей;

включения 3-х объектов с общим объемом финансирования 3841 тыс. рублей, предусмотренным в основном на погашение кредиторской задолженности 2020 года, в том числе по исполнительным листам:

«Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация» - 1650 тыс. рублей;

«Реконструкция стадиона ГБОУ РХ СПО «У(Т)ОР», первая очередь - футбольно-легкоатлетическое спортивное ядро в г. Абакане, ул. Пушкина, 190А» - 991 тыс. рублей;

«Строительство гаража со сносом, существующего по адресу г.Абакан, ул. Вяткина, 3 (в том числе разработка проектной документации)» - 1200 тыс. рублей;

исключения из состава РАИП на 2021 год 2-х объектов с общим объемом финансирования 3673 тыс. рублей (начало работ перенесено на 2023 год):

«Реконструкция мостового перехода через р. Ерба на км 16 + 961 автомобильной дороги Боград - Знаменка - Климаниховский в Боградском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - 1947 тыс. рублей;

«Реконструкция мостового перехода через р. Камышта на км 17 + 533 автомобильной дороги Боград - Знаменка - Климаниховский в Боградском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - 1726 тыс. рублей.

Объем капитальных вложений, установленный сводной бюджетной росписью, предусмотрен по 6 разделам классификации расходов бюджета. Основной объем приходится на раздел «Национальная экономика» – 764 802 тыс. рублей, или 52,6% всего объема капитальных вложений, на остальные разделы – 689 371 тыс. рублей, или 47,4%, в том числе:

«Здравоохранение» – 478 142 тыс. рублей, или 32,9%;

«Социальная политика» – 165 924 тыс. рублей, или 11,4%;

«Общегосударственные вопросы» – 26 874 тыс. рублей, или 1,8%;

«Культура, кинематография» – 14 213 тыс. рублей, или 1%;

«Физическая культура и спорт» – 4218 тыс. рублей, или 0,3%.

Исполнение мероприятий республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года представлено в приложении 5 к заключению Контрольно-счетной палаты.

По итогам 9 месяцев 2021 года профинансированы расходы по 23 объектам на общую сумму 562 054 тыс. рублей, или 38,7% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (63%).

По объектам РАИП исполнение составило от 0,1% по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 68 + 210 - км 73 + 000 в Аскизском районе Республики Хакасия» до 100% по 9 объектам.

По состоянию на 01.10.2021 по 10-ти объектам РАИП сложилась **кредиторская задолженность** в общем объеме 20 928,7 тыс. рублей, в том числе:

«Жилой корпус на 200 мест ГБУ РХ «Туимский психоневрологический интернат», в том числе проектно-сметная документация» – 10 494,3 тыс. рублей;

«Строительство автобусных остановок, освещения и тротуара, и парковочных мест на автомобильной дороге Саяногорск-Майнская ГЭС-Черемушки на участке км 19+300 - км 19+800 в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» – 3755 тыс. рублей;

«Строительство автобусных остановок, освещения и тротуаров на участке км 260 + 050 - км 263 + 400 автомобильной дороги Ачинск - Ужур - Шира - Троицкое в Ширинском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» – 3000 тыс. рублей;

«Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация» – 1650 тыс. рублей;

«Реконструкция здания (кадастровый номер 19:01:040206:2164) ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремиевской», в том числе проектно-сметная документация» – 1641,8 тыс. рублей;

«Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Черногорск, в том числе проектно-сметная документация» – 156 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)» – 103,5 тыс. рублей;

«Реконструкция участка автомобильной дороги Обход г. Абакана км 408 + 100 - км 410 + 745 с мостовым переходом через р. Ташеба» – 66,6 тыс. рублей;

«Радиологический корпус на базе ГБУЗ РХ «Клинический онкологический диспансер», в том числе проектно-сметная документация» – 35 тыс. рублей;

«Строительство автобусных остановок, освещения и тротуара на участке км 4 + 303 - км 19 + 000 автомобильной дороги Абакан - Саяногорск в Алтайском районе Республики Хакасия» – 26,5 тыс. рублей.

С учетом кредиторской задолженности исполнение бюджетных инвестиций составляет 582 982,7 тыс. рублей, или 40,1% 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 утвержден на 2021 год в сумме 14 303 884 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.09.2021 установлен в сумме 14 568 402 тыс. рублей. Данные представлены в таблице 6.

Таблица 6
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2021 год		исполнено за 9 месяцев 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	194 538	227 216	77,0	32 678	16,8
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований	1 019 248	1 081 995	552 670	760 351	70,3	207 681	37,6
Субсидии	3 465 037	3 467 623	2 718 644	1 286 110	37,1	-1 432 534	-52,7
Субвенции	8 926 941	8 926 941	5 641 304	6 580 426	73,7	939 122	16,6
Иные межбюджетные трансферты	597 421	796 606	53 534	570 974	71,7	517 440	966,6
Всего	14 303 884	14 568 402	9 160 690	9 425 077	64,7	264 387	2,9

Рост бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 264 518 тыс. рублей (на 1,8%) в основном обусловлен увеличением по:

иным межбюджетным трансфертам – на 199 185 тыс. рублей (в основном за счет дополнительного финансового обеспечения оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации - на 197 747 тыс. рублей).

дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований – на 62 747 тыс. рублей (дополнительно распределены дотации 10 муниципальным образованиям республики - от 100 тыс. рублей Орджоникидзевскому району до 14 497 тыс. рублей Ширинскому району. По г. Абакану, г. Сорску и г. Черногорску бюджетные проектировки не изменялись).

Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований республики за 9 месяцев 2021 года составило 9 425 077 тыс. рублей, или 64,7% от бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Относительно аналогичного периода 2020 года расходы республиканского бюджета на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований республики увеличились на 264 387 тыс. рублей, или на 2,9%.

Снижение межбюджетных трансфертов относительно аналогичного периода прошлого года отмечено только по субсидиям - на 1 432 534 тыс. рублей, или в 2,1 раза, что в основном обусловлено уменьшением расходов на предоставление муниципальным образованиям республики субсидий в рамках регионального

проекта «Современная школа» (на 484 582 тыс. рублей) и не предоставлением в 2021 году субсидий на частичное погашение кредиторской задолженности (2020 год - 662 093 тыс. рублей).

Наибольший **рост** к уровню аналогичного периода прошлого года отмечен по субвенциям, увеличение на 939 122 тыс. рублей (на 16,6%), что в основном обусловлено наращиванием субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного:

дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – на 561 608 тыс. рублей (на 17,2%);

дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – на 274 878 тыс. рублей (на 18,6%).

Кассовые расходы по иным межбюджетным трансфертам возросли на 517 440 тыс. рублей, или в 10,7 раза. Данное увеличение обусловлено финансированием с 2021 года ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 296 529 тыс. рублей) и дополнительным финансовым обеспечением оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (197 746 тыс. рублей).

Распределение муниципальным образованиям Республики Хакасия дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за 9 месяцев 2021 года представлено в таблице 7.

Таблица 7
тыс. рублей

наименование муниципального образования	дотации на выравнивание			дотации на сбалансированность			
	утверждено на 2021 год	исполнено за 9 месяцев 2021 года		утверждено на 2021 год		исполнено за 9 месяцев 2021 года	
		бюджетом	сумма	%	бюджетом	росписью	сумма
А	1	2	3	4	5	6	7
г. Абаза	1 237	1 237	100,0	28 310	38 310	33 310	86,9
г. Абакан	0	0	х	5 000	5 000	0	0
г. Саяногорск	0	0	х	18 998	18 998	14 249	75,0
г. Сорск	15 133	15 133	100,0	11 590	19 590	17 590	89,8
г. Черногорск	59 406	44 555	75,0	123 729	123 729	70 435	56,9
Алтайский район	2 392	1 794	75,0	75 253	76 129	37 402	49,1
Аскизский район	63 058	47 293	75,0	179 805	186 737	126 760	67,9
Бейский район	9 237	6 928	75,0	72 957	79 536	67 029	84,3
Боградский район	22 053	16 540	75,0	91 354	103 613	82 667	79,8
Орджоникидзевский район	26 600	21 645	81,4	111 030	111 130	94 897	85,4
Таштыпский район	31 844	23 883	75,0	101 838	102 698	77 238	75,2
Усть-Абаканский район	29 615	22 211	75,0	110 342	113 542	81 547	71,8
Ширинский район	34 662	25 997	75,0	88 486	102 983	57 227	55,6
Нераспределенный резерв	0	0	х	556	0	0	х
ВСЕГО	295 237	227 216	77,0	1 019 248	1 081 995	760 351	70,3

Исполнение за 9 месяцев 2021 года по **дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** составило 227 216 тыс. рублей, или 77% утвержденных бюджетных ассигнований и ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Максимальное исполнение наблюдается по г. Абаза и г Сорск (по 100%) и Орджоникидзевскому району (81,4%), по остальным муниципальным образованиям республики – по 75%.

По **дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований** исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 760 351 тыс. рублей, или 77% утвержденных бюджетных ассигнований и 70,3% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Исполнение в разрезе муниципальных образований республики варьируется от 49,1% по Алтайскому району до 89,8% по г. Сорску. Муниципальному образованию г. Абакан 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 3 467 623 тыс. рублей (69 субсидий).

Данные о распределении общего объема субсидий в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2021 год и фактическое исполнение за 9 месяцев 2021 года представлены в таблице 8 и приложении 6 к заключению.

Таблица 8
тыс. рублей

Наименование вида субсидии	утверждено на 2021 год		исполнено за 9 месяцев 2021 года	
	Законом № 59-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	сумма	в %
А	1	2	3	4
Министерство образования и науки Республики Хакасия	1 278 183	1 279 230	536 653	42,0
Министерство культуры Республики Хакасия	251 324	252 863	100 655	39,8
Министерство спорта Республики Хакасия	15 823	15 823	900	5,7
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	198 595	198 595	52 971	26,7
Министерство финансов Республики Хакасия	10 000	10 000	432	4,3
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	568 207	568 207	222 402	39,1
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	15 000	15 000	15 000	100,0
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	1 199	1 199	1 199	100,0
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	21 500	21 500	21 500	100,0
Министерство экономического развития Республики Хакасия	5 450	5 450	29	0,5
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	1 039 436	1 039 436	316 296	30,4
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия	1 000	1 000	1 000	100,0
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	37 957	37 957	5 538	14,6
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	5 300	5 300	1 420	26,8

Наименование вида субсидии	утверждено на 2021 год		исполнено за 9 месяцев 2021 года	
	Законом № 59-ЗРХ	сводной бюджетной рописью	сумма	в %
			3	4
А	1	2	3	4
Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	1 063	1 063	489	46,0
Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия	15 000	15 000	9 626	64,2
ИТОГО:	3 465 037	3 467 623	1 286 110	37,1

По итогам 9 месяцев 2021 года по 4 главным распорядителям бюджетных средств исполнение по субсидиям составило 100% бюджетной росписи (Министерство труда и социальной защиты, Министерство национальной и территориальной политики, Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности, Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия).

Следует отметить, что за 9 месяцев 2021 года по 13 из 69 субсидий, предусмотренных бюджетам муниципальных образований республики, не начато их выделение (в объеме 235 997 тыс. рублей, или 6,8% от общего размера выделяемых субсидий).

Расходы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований республики исполнены ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (63%) 11 главными распорядителями бюджетных средств, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по Министерству экономического развития (0,5%), Министерству финансов (4,3%), Министерству спорта (5,7%), Министерству природных ресурсов и экологии (14,6%).

Данная ситуация свидетельствует о наличии рисков несвоевременного использования органами исполнительной власти Республики Хакасия субсидий, предусмотренных бюджетам муниципальных образований республики, 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 9 месяцев 2021 года составило 6 580 426 тыс. рублей, или 73,7% утвержденных бюджетных ассигнований и ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, **иным межбюджетным трансфертам** – 570 974 тыс. рублей, или 71,7%.

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 30.09.2021 просроченная кредиторская задолженность республиканского бюджета с начала года увеличилась в 1,6 раза, или на 302 417,4 тыс. рублей, и составила 811 469,1 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение просроченной кредиторской задолженности наблюдается по Министерству здравоохранения на 307 024,2 тыс. рублей (в 2,1 раза), Министерству сельского хозяйства и продовольствия на 48 177,8 тыс. рублей (в 141,7 раза), Государственному комитету цифрового развития и связи на 14 211 тыс. рублей (на начало года задолженность отсутствовала).

Темп прироста с начала 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 (90,5%) образован по Министерству здравоохранения – 72,4% (587 075,2 тыс. рублей), Министерству транспорта и дорожного хозяйства – 7,1% (57 797 тыс. рублей), Министерству сельского хозяйства и продовольствия – 6% (48 520,2 тыс. рублей), Министерству образования и науки – 5% (40 459,1 тыс. рублей).

По 19 главным распорядителям средств республиканского бюджета просроченная кредиторская задолженность составила в целом 77 617,6 тыс. рублей (от 4,8 тыс. рублей по Министерству имущественных и земельных отношений до 16 575,7 тыс. рублей по Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности).

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности приходится на статью КОСГУ 260 «Социальное обеспечение» – 309 175,3 тыс. рублей, или 38,1%. Просроченная кредиторская задолженность по статье КОСГУ 240 «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям» составила 267 031,3 тыс. рублей (32,9%), 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – 122 172,9 тыс. рублей (15%), 220 «Оплата работ, услуг» – 93 156,5 тыс. рублей (11,5%), 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 16 839,5 тыс. рублей (2,1%), 290 «Прочие расходы» – 3061,9 тыс. рублей (0,4%) и 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 31,7 тыс. рублей (0,004%).

Наличие просроченной кредиторской задолженности республиканского бюджета и ее увеличение в 1,6 раза до 811 469,1 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 профицитом в размере 117 224 тыс. рублей, фактически бюджет за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом 952 006 тыс. рублей (за 9 месяцев 2020 года дефицит составил 2 423 522 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 № 01-01-09/09-245, от 25.09.2017 № 01-01-09/09-250, от 19.10.2017 № 01-01-09/09-259 и № 01-01-

09/09-290, от 07.12.2017 № 01-01-09/09-305 и от 21.12.2017 № 01-01-09/09-354) на общую сумму 14 111 853 тыс. рублей путем предоставления рассрочки погашения долга до 30.11.2029, **задолженность по которым на 01.10.2021 составляет 11 995 075,1 тыс. рублей**, плата за пользование кредитами - 0,1% годовых (далее по тексту - Соглашения 2017 года о реструктуризации федеральных бюджетных кредитов).

В Соглашениях 2017 года 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 01.10.2021 – профицит 952 006 тыс. рублей);

уровень общего объема государственного долга Республики Хакасия – менее 79% от суммы доходов республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений (на 01.10.2021 – **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 (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 9 месяцев 2021 года представлено в таблице 9.

Таблица 9
тыс. рублей

№ п/п	наименование источника финансирования дефицита	бюджет на 2021 год	исполнено за 9 месяцев			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	-1 500 000	100,0	-1 500 000
	размещение	0	0	0	x	0
	погашение	1 500 000	0	1 500 000	100,0	1 500 000
2	Кредиты кредитных организаций	-2 166 466	105 000	-3 410 000	157,4	-3 515 000
	получение	2 688 534	1 755 000	1 445 000	53,7	-310 000
	погашение	4 855 000	1 650 000	4 855 000	100,0	3 205 000
3	Бюджетные кредиты	3 710 949	1 650 000	4 503 692	121,4	2 853 692

№ п/п	наименование источника финансирования дефицита	бюджет на 2021 год	исполнено за 9 месяцев			прирост (снижение) 2021 год к 2020 году
			2020 год	2021 год		
				сумма	%	
А	Б	1	2	3	4	5
	получение	7 625 285	3 405 000	5 209 285	68,3	1 804 285
	погашение	3 914 336	1 755 000	705 593	18,0	-1 049 407
Итого заимствования		44 483	1 755 000	-406 308	х	-2 161 308
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
9	Увеличение финансовых активов в собственности субъектов РФ за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты РФ	0	1 449 987	417 459	х	-1 032 528
Итого иные источники		7 547	1 449 987	425 005	5 631,4	-1 024 982
7	Изменения остатков на счетах	65 194	-781 465	-970 703	х	-189 238
	увеличение	54 052 244	37 959 345	42 720 117	79,0	4 760 772
	уменьшение	54 117 438	37 177 880	41 749 414	77,1	4 571 534
Дефицит (+), профицит (-)		117 224	2 423 522	-952 006	х	-3 375 528

Привлечение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 9 месяцев 2021 года осуществлено в размере 6 654 285 тыс. рублей за счет бюджетного кредита из федерального бюджета (в размере 5 209 285 тыс. рублей) и получения кредитов кредитных организаций (1 445 000 тыс. рублей). За аналогичный период прошлого года привлечение бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций составляло 5 160 000 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года привлечение государственных ценных бумаг не осуществлялось.

Республикой Хакасия в 2021 году привлечен целевой бюджетный кредит (для погашения долговых обязательств по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций) в сумме 5 209 285 тыс. рублей, который был направлен на оплату облигационного займа 2016 года в сумме 1 500 000 тыс. рублей и банковских кредитных линий в сумме 3 709 285 тыс. рублей.

Также, осуществлено погашение банковских кредитных линий в сумме 1 145 715 тыс. рублей, общая сумма погашения по кредитам кредитных организаций за 9 месяцев 2021 года составляет 4 855 000 тыс. рублей.

Следует отметить, что Республикой Хакасия в 2021 году досрочно (сверх графика погашения задолженности) погашены федеральные бюджетные кредиты в размере 705 593 тыс. рублей, вследствие невыполнения по итогам 2020 года условий Соглашений 2017 года о реструктуризации федеральных бюджетных кредитов (с учетом дополнительных соглашений к ним). Погашение данного бюджетного кредита осуществлено за счет собственных доходных источников республиканского бюджета.

Кроме того, в 2021 году Республике Хакасия в соответствии с Правилами проведения в 2021 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 28.06.2021 № 1029 (далее по тексту - Правила проведения в 2021 году реструктуризации обязательств), осуществлена реструктуризация задолженности

перед Российской Федерацией по бюджетному кредиту от 14.12.2020 № 01-01-06/06-1035 (в соответствии с дополнительным соглашением от 01.07.2021 № 1 к Соглашению от 14.12.2020 № 01-01-06/06-1035 «О предоставлении бюджету Республики Хакасия из федерального бюджета бюджетного кредита для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации») с переносом срока погашения до 2029 года (плата за пользование кредитом - 0,1% годовых).

Возврат задолженности распределен на 2021-2029 годы:

в 2021-2024 годах – по 87 150 тыс. рублей ежегодно;

в 2024-2029 годах – по 278 880 тыс. рублей ежегодно.

Первоначально бюджетный кредит от 14.12.2020 № 01-01-06/06-1035 необходимо было погасить в полном объеме (1 743 000 тыс. рублей) до 01.07.2021.

Согласно подпункту «а» пункта 10 Правил проведения в 2021 году реструктуризации обязательств и подпункту «а» пункта 4 дополнительного соглашения от 01.07.2021 № 1 к бюджетному кредиту от 14.12.2020 № 01-01-06/06-1035 реструктуризация проводится при условии направления в 2021-2024 годах средств бюджета субъекта Российской Федерации, высвобождаемых в 2021 году в результате снижения объема погашения задолженности по бюджетным кредитам (в общей сумме 1 655 850 тыс. рублей), на осуществление субъектом Российской Федерации бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов, определяемых в соответствии с частью 3 статьи 3 Федерального закона от 28.06.2021 № 228-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и о приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации».

Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета при плане 7547 тыс. рублей составило 425 005 тыс. рублей (за 9 месяцев 2020 года – 1 449 987 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» – 417 459 тыс. рублей и возврату бюджетных кредитов муниципальными образованиями Республики Хакасия – 7546 тыс. рублей.

Предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года не осуществлялось.

В соответствии с частью 2 статьи 18 Закона о республиканском бюджете в 1 полугодии 2021 года на основании постановления Правительства Республики Хакасия от 28.01.2021 № 19 «О реструктуризации задолженности по денежным обязательствам муниципальных образований Республики Хакасия перед Республикой Хакасия по бюджетным кредитам» **списана задолженность** каждого муниципального района (городского округа) республики в размере 99% (за исключением г. Черногорска) общей суммы основного долга по бюджетным кредитам (747 060 тыс. рублей), а оставшиеся суммы долга **погашены** данными муниципальными образованиями (7546 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2021 остаток задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из республиканского бюджета муниципальным образованиям Республики Хакасия, составляет 13 820 тыс. рублей и полностью приходится на г. Черногорск - бюджетный кредит для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (соглашение от 02.12.2010 № 3/5 и дополнительное соглашение к нему от 01.07.2015

№ 1/5 о реструктуризации задолженности путем предоставления рассрочки бюджету г. Черногорск до 2035 года, оплата бюджетного кредита осуществляется равными долями с 2025 года по 2035 год).

Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, за 9 месяцев 2021 года отсутствуют, как и за 9 месяцев 2020 года.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета составило «минус» 970 703 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 406 307,7 тыс. рублей (на 1,7%), и на 01.10.2021 составил 24 068 523,1 тыс. рублей, или 98,2% верхнего предела, установленного Законом о республиканском бюджете на 2021 год (24 519 314 тыс. рублей).

Оценочно объем государственного внутреннего долга Республики Хакасия на конец 2021 года составит 23 275 780,5 тыс. рублей.

В структуре государственного внутреннего долга на бюджетные кредиты приходится 80,7% (19 423 523,1 тыс. рублей), государственные ценные бумаги – 14,5% (3 500 000 тыс. рублей) и кредиты, полученные от кредитных организаций – 4,8% (1 145 000 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2021 задолженность Республики Хакасия по государственным гарантиям отсутствует. Просроченная задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.10.2021 отсутствует.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 33 881 тыс. рублей (на 5,7%) и составили 629 872 тыс. рублей (62,3% от плановых назначений на 2021 год).

11. Выводы

По результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года установлено следующее:

1. Основные параметры республиканского бюджета за 9 месяцев 2021 года составили по доходам – 28 744 567 тыс. рублей, или 65,7% годовых бюджетных назначений, по расходам – 27 792 561 тыс. рублей (63,4%), профицит в размере 952 006 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 3 490 013 тыс. рублей (на 13,8%), расходы – на 114 485 тыс. рублей (на 0,4%).

2. В структуре доходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2021 года налоговые и неналоговые доходы составили 63,4% (за 9 месяцев 2020 года – 49,5%), безвозмездные поступления – 36,6% (50,5%).

Налоговых доходов поступило в объеме 17 865 388 тыс. рублей, или 73,9% бюджетных назначений, неналоговых доходов – 373 004 тыс. рублей (106,2%), безвозмездных поступлений – 10 506 175 тыс. рублей (54,7%).

2.1. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы увеличились на 5 633 660 тыс. рублей (на 46,1%), за счет роста поступлений по всем видам налоговых доходов, основные суммы роста приходятся на:

налог на прибыль организаций - 4 690 242 тыс. рублей (рост в 2,7 раза к аналогичному периоду 2020 года, который обусловлен положительной динамикой мировых цен в основных отраслях экономики республики (цветной металлургии, угледобывающей промышленности) в результате активизации деловой активности в мировой экономике);

акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 348 899 тыс. рублей (на 16%);

налог на доходы физических лиц – 343 095 тыс. рублей (на 8,7%);

налог на добычу полезных ископаемых – 154 318 тыс. рублей (на 23,6%).

По большинству видов налогов поступления составили более 70% (кроме транспортного налога), а по четырем – более 95%.

2.2. Неналоговые доходы выше показателя аналогичного периода прошлого года на 114 659 тыс. рублей (на 44,4%), что обусловлено ростом поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба на 69 222 тыс. рублей (в 1,5 раза), платежей при пользовании природными ресурсами - на 26 574 тыс. рублей (в 1,5 раза), доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 19 668 тыс. рублей (в 1,8 раза).

Превышение годовых (плановых) назначений по итогам уже 9 месяцев 2021 года по большинству видов неналоговых доходов подтверждает необходимость повышения качества их прогнозирования.

2.3. Объем безвозмездных поступлений по сравнению аналогичным периодом 2020 года снизился на 2 258 306 тыс. рублей, или на 17,7%, за счет уменьшения по большинству видов безвозмездных поступлений, наибольшая сумма снижения приходится на дотации - на 1 730 685 тыс. рублей, или на 29,1%.

Поступления из федерального бюджета по субсидиям к аналогичному периоду прошлого года снизились на 315 441 тыс. рублей (на 8,9%), субвенциям – на 124 440 тыс. рублей (на 6,5%), иным межбюджетным трансфертам на 75 087 тыс. рублей (на 6,2%).

Объем возврата из республиканского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличился в 2,9 раза, или на 8655 тыс. рублей, и составил 13 129 тыс. рублей.

3. При освоении бюджетных средств в целом на 63% от бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью (44 144 121 тыс. рублей), расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены от 43,6% «Охрана окружающей среды» до 73,3% «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

4. В структуре расходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2021 года наибольший удельный вес занимают расходы следующих разделов бюджетной классификации: «Социальная политика» – 31,9%, «Образование» – 29%, «Национальная экономика» – 10,5%, «Здравоохранение» – 9,8%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – 4,9%, «Общегосударственные вопросы» – 3,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2,6%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 2,3%, «Культура, кинематография» – 2,1%.

4.1. Удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года по разделам бюджетной классификации:

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

уменьшен: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «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 «Охрана окружающей среды».

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 30.09.2021 на общую сумму 44 144 121 тыс. рублей.

5.1. Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.09.2021 по сравнению с бюджетными ассигнованиями, установленными сводной бюджетной росписью на 30.06.2021, увеличен на 841 049 тыс. рублей, или на 1,9%, при этом:

уменьшен по 4 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 383 369 тыс. рублей, из них наибольшие суммы уменьшения приходятся на Министерство финансов – на 270 333 тыс. рублей и Министерство труда и социальной защиты – на 70 579 тыс. рублей;

увеличен по 20 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 1 224 418 тыс. рублей, из них наибольшие суммы увеличения приходятся на Министерство здравоохранения – на 695 434 тыс. рублей и Министерство транспорта и дорожного хозяйства – на 153 792 тыс. рублей.

6. Бюджетные ассигнования по 14 главным распорядителям бюджетных средств освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета, установленных сводной бюджетной росписью (63%). Наименьший процент исполнения приходится на Государственный комитет цифрового развития и связи (17,3%).

Снижение расходов за 9 месяцев 2021 года относительно аналогичного периода 2020 года наблюдается по 10 главным распорядителям бюджетных средств, наибольшее снижение приходится на Министерство финансов (на 887 340 тыс. рублей).

По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения, в том числе наибольший рост в абсолютном выражении наблюдается по Министерству образования и науки (на 887 340 тыс. рублей), в относительном выражении – по Государственному комитету энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия (в 1,9 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 30.09.2021 на общую сумму 43 512 288 тыс. рублей, что на 0,7% выше общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета.

7.1. Кассовые расходы на реализацию госпрограмм составили 27 414 577 тыс. рублей, или 63% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной

рописью (с учетом кредиторской задолженности по программным расходам в сумме 1 434 526,7 тыс. рублей исполнение составляет 66,3%).

Наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам: «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» - 10,1%, «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - 18,8%, «Информационное общество Республики Хакасия» - 32,1%, «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 38,7%, «Жилище» - 44%, «Доступная среда» - 46,3%, «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - 50%.

7.2. За 9 месяцев 2021 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 8 подпрограммам (сводная бюджетная роспись – 47 102 тыс. рублей, удельный вес в общих расходах – 0,1%).

7.3. Снижение расходов за 9 месяцев 2021 года относительно аналогичного периода 2020 года наблюдается по 11 госпрограммам (на 1 770 895 тыс. рублей), по 18 госпрограммам увеличение фактического исполнения (на 1 931 599 тыс. рублей), в том числе наибольший рост по госпрограммам «Развитие образования в Республике Хакасия» (на 688 714 тыс. рублей, или 10,9%) и «Социальная поддержка граждан» (на 678 428 тыс. рублей, или на 14,9%).

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 631 833 тыс. рублей, что составляет 1,4% от общего объема расходов республиканского бюджета.

8.1. Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2021 года составило 377 984 тыс. рублей, или 59,8% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 46 219 тыс. рублей, или на 10,9% ниже аналогичных показателей 2020 года.

9. Из двух резервных фондов Правительства Республики Хакасия израсходовано 15 135 тыс. рублей, или 99,8% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, из них на финансирование:

непредвиденных расходов – 3869 тыс. рублей на оказание материальной помощи;

расходов по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 11 266 тыс. рублей, в том числе на выполнение работ по предварительному рыхлению льда взрывным способом – 2258 тыс. рублей, оказание единовременной материальной помощи – 6320 тыс. рублей, а также в связи с частичной утратой имущества первой необходимости – 1250 тыс. рублей, на проведение санитарной обработки общественных территорий и пространств в местах массового пребывания людей – 800 тыс. рублей и на проведение санитарной очистки (обработки) территории, находящейся в зоне чрезвычайной ситуации – 246 тыс. рублей и на подготовку территорий жилой застройки к восстановительным работам – 392 тыс. рублей.

9.1. За 9 месяцев 2021 года средства резервного фонда Республики Хакасия использованы в сумме 157 601 тыс. рублей, или 75,5% бюджетных ассигнований, в том числе Министерству здравоохранения Республики Хакасия - 128 940 тыс. рублей, Министерству образования и науки Республики Хакасия – 20 000 тыс. рублей, Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и

пожарной безопасности Республики Хакасия – 8292 тыс. рублей, Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – 369 тыс. рублей.

10. Бюджетные ассигнования дорожного фонда Республики Хакасия исполнены в сумме 1 139 533 тыс. рублей, или 40% утвержденных бюджетных ассигнований (2 852 500 тыс. рублей) и 38,2%, установленных сводной бюджетной росписью (2 985 500 тыс. рублей). Относительно аналогичного периода 2020 года расходы дорожного фонда уменьшились на 21,2%, или на 307 199 тыс. рублей.

Вся сумма исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства на реализацию госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия», по 4 из 13 мероприятий отсутствует исполнение за 9 месяцев 2021 года.

По остальным целевым статьям расходов исполнение годовых бюджетных назначений составило от 10,6% (содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения) до 53,8% (обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства)).

11. На 2021 год Перечнем строек и сводной бюджетной росписью предусмотрено финансирование 45 объектов РАИП на общую сумму 1 454 173 тыс. рублей, что на 135 641 тыс. рублей превышает объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Законом о республиканском бюджете (1 318 532 тыс. рублей, 44 объекта).

Объем бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи увеличен по 4 объектам на общую сумму 150 164 тыс. рублей, и уменьшен по 6 объектам на общую сумму 14 691 тыс. рублей. По 3-м ранее не планируемым объектам, бюджетные ассигнования предусмотрены в основном на погашение кредиторской задолженности 2020 года (3841 тыс. рублей), 2 объекта исключены из состава РАИП в 2021 году (3673 тыс. рублей) – работы перенесены на 2023 год.

11.1. Объем капитальных вложений, установленный сводной бюджетной росписью предусмотрен по 6 разделам классификации расходов бюджета. Основной объем приходится на раздел «Национальная экономика» – 764 802 тыс. рублей (52,6% всего объема капитальных вложений), на остальные разделы – 689 371 тыс. рублей, или 47,4%, в том числе:

- «Здравоохранение» – 478 142 тыс. рублей, или 32,9%;
- «Социальная политика» – 165 924 тыс. рублей, или 11,4%;
- «Общегосударственные вопросы» – 26 874 тыс. рублей, или 1,8%;
- «Культура, кинематография» – 14 213 тыс. рублей, или 1%;
- «Физическая культура и спорт» – 4218 тыс. рублей, или 0,3%.

11.2. По итогам 9 месяцев 2021 года профинансированы расходы по 23 объектам РАИП на общую сумму 562 054 тыс. рублей, или 38,7% от бюджетных ассигнований, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (63%) и в том числе обусловлено наличием кредиторской задолженности по объектам бюджетных инвестиций в сумме 20 928,7 тыс. рублей.

12. Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 9 месяцев 2021 года составило 9 425 077 тыс. рублей, или 64,7% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Республики Хакасия – 227 216 тыс. рублей (77%);

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований – 760 351 тыс. рублей (70,3%);

субсидии – 1 286 110 тыс. рублей (37,1%);

субвенции – 6 580 426 тыс. рублей (73,7%);

иные межбюджетные трансферты – 570 974 тыс. рублей (71,7%).

Относительно аналогичного периода 2020 года межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований республики увеличились на 264 387 тыс. рублей, или на 2,9%.

12.1. За 9 месяцев 2021 года по 13 из 69 субсидиям, предусмотренным бюджетам муниципальных образований республики, не начато их выделение (в объеме 235 997 тыс. рублей, или 6,8% от общего размера выделяемых субсидий).

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

13. Просроченная кредиторская задолженность республиканского бюджета с начала года увеличилась в 1,6 раза и по состоянию на 30.09.2021 составила 811 469,1 тыс. рублей по 23 главным распорядителям бюджетных средств. Основная доля просроченной кредиторской задолженности республиканского бюджета приходится на Министерство здравоохранения – 72,4%, Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 7,1%, Министерство сельского хозяйства и продовольствия – 6%, Министерство образования и науки – 5%.

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 9 месяцев 2021 года осуществлено в размере 6 654 285 тыс. рублей (удельный вес бюджетных кредитов – 78,3% и кредитов кредитных организаций – 21,7%), погашение – в размере 7 060 593 тыс. рублей (удельный вес облигационного займа – 68,8%, кредитов кредитных организаций – 21,2% и бюджетных кредитов – 10%).

Также, дефицит республиканского бюджета финансировался за счет увеличения финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации – 417 459 тыс. рублей и погашения бюджетных кредитов муниципальными образованиями республики – 7546 тыс. рублей, при этом изменения остатков на счетах составило «минус» 970 703 тыс. рублей.

В 2021 году 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 на 01.10.2021 составляет 952 006 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 406 307,7 тыс. рублей (на 1,7%), и на 01.10.2021 составил 24 068 523,1 тыс. рублей.

В структуре государственного внутреннего долга на бюджетные кредиты приходится 80,7% (19 423 523,1 тыс. рублей), государственные ценные бумаги – 14,5% (3 500 000 тыс. рублей) и кредиты, полученные от кредитных организаций – 4,8% (1 145 000 тыс. рублей).

15.1. В наличии риски невыполнения республикой по итогам 2021 года комплекса обязательств, определенного Соглашениями 2017 года о реструктуризации федеральных бюджетных кредитов (с учетом дополнительных соглашений к ним), что повлечет дополнительную нагрузку на республиканский бюджет в 2022 году (в размере 705 593 тыс. рублей).

15.2. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 33 881 тыс. рублей (на 5,7%) и составили 629 872 тыс. рублей.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.10.2021 отсутствует.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия

О.А. Лях

рублей, вследствие невыполнения по итогам 2020 года условий Соглашений о реструктуризации федеральных бюджетных кредитов (с учетом дополнительных соглашений к ним).

Профицит на 01.10.2021 составляет 952 006 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 406 307,7 тыс. рублей (на 1,7%), и на 01.10.2021 составил 24 068 523,1 тыс. рублей.

В структуре государственного внутреннего долга на бюджетные кредиты приходится 80,7% (19 423 523,1 тыс. рублей), государственные ценные бумаги – 14,5% (3 500 000 тыс. рублей) и кредиты, полученные от кредитных организаций – 4,8% (1 145 000 тыс. рублей).

15.1. В наличии риски невыполнения республикой по итогам 2021 года комплекса обязательств, определенного Соглашениями 2017 года о реструктуризации федеральных бюджетных кредитов (с учетом дополнительных соглашений к ним), что повлечет дополнительную нагрузку на республиканский бюджет в 2022 году (в размере 705 593 тыс. рублей).

15.2. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 33 881 тыс. рублей (на 5,7%) и составили 629 872 тыс. рублей.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.10.2021 отсутствует.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия



О.А. Лях

Приложение 1 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года

Доходы республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года

тыс. рублей

код бюджетной классификации Российской Федерации	наименование доходов	назначено на 2021 год	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2021 год к 2020 году	
			2020 год	2021 год	в %	сумма	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	24 519 314	12 490 073	18 238 392	74,4	5 748 319	46,0
	<i>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>24 168 234</i>	<i>12 231 728</i>	<i>17 865 388</i>	<i>73,9</i>	<i>5 633 660</i>	<i>46,1</i>
1 01 01000 00 0000 110	Налог на прибыль организаций	10 545 897	2 816 600	7 506 842	71,2	4 690 242	166,5
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	5 909 373	3 948 555	4 291 650	72,6	343 095	8,7
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 358 166	2 175 179	2 524 078	75,2	348 899	16,0
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	687 276	682 918	685 381	99,7	2 463	0,4
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	0	0	-20	x	-20	x
1 05 06000 01 0000 110	Налог на профессиональный доход	8 281	22	8 013	96,8	7 991	36 322,7
1 06 02000 02 0000 110	Налог на имущество организаций	2 312 508	1 760 882	1 828 917	79,1	68 035	3,9
1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог	431 387	148 952	157 475	36,5	8 523	5,7
1 06 05000 02 0000 110	Налог на игорный бизнес	792	565	611	77,1	46	8,1
1 07 01000 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых	849 597	653 528	807 846	95,1	154 318	23,6
1 07 04000 01 0000 110	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2 388	2095	2 356	98,7	261	12,5
1 08 06000 01 0000 110	Государственная пошлина	62 563	42 426	52 245	83,5	9 819	23,1
1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	6	6	-6	-100,0	-12	-200,0
	<i>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>351 080</i>	<i>258 345</i>	<i>373 004</i>	<i>106,2</i>	<i>114 659</i>	<i>44,4</i>
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	37 483	23 926	43 594	116,3	19 668	82,2
1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	88 381	52 763	79 337	89,8	26 574	50,4
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	31 082	31 153	32 544	104,7	1 391	4,5
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	840	2 632	846	100,7	-1 786	-67,9
1 15 00000 00 0000 000	Административные платежи и сборы	168	163	116	69,0	-47	-28,8
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	193 126	147 297	216 519	112,1	69 222	47,0
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	0	411	48	x	-363	-88,3
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	19 211 564	12 764 481	10 506 175	54,7	-2 258 306	-17,7
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	18 789 109	12 625 138	10 379 485	55,2	-2 245 653	-17,8

2 02 10000 00 0000 150	Дотации:	8 985 123	5 950 440	4 219 755	47,0	-1 730 685	-29,1
2 02 15001 02 0000 150	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 464 382	2 598 300	2 959 426	85,4	361 126	13,9
2 02 15002 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	4 506 968	2 213 898	500 000	11	-1 713 898	-77,4
2 02 15009 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	1 013 773	870 219	760 329	75,0	-109 890	-12,6
2 02 15832 02 0000 100	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации 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	0	213 600	0	x	-213 600	-100,0
2 02 15853 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации	0	37 963	0	x	-37 963	-100,0
2 02 15009 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по выплатам членам избирательных комиссий за условия работы, связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в	0	16 460	0	x	-16 460	-100,0
2 02 20000 00 0000 150	Субсидии	5 615 066	3 552 998	3 237 557	57,7	-315 441	-8,9
2 02 30000 00 0000 151	Субвенции	2 611 232	1 907 361	1 782 921	68,3	-124 440	-6,5
2 02 40000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	1 577 688	1 214 339	1 139 252	72,2	-75 087	-6,2
2 03 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	356 655	35 729	53 227	14,9	17 498	49,0
2 07 00000 00 0000 000	Прочие безвозмездные поступления	65 800	78 070	65 469	99,5	-12 601	-16,1
2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0	30 018	21 123	x	-8 895	-29,6
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-4 474	-13 129	x	-8 655	193,5
ИТОГО		43 730 878	25 254 554	28 744 567	65,7	3 490 013	13,8

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия по результатам мониторинга исполнения
республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев
2021 года

Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года

тыс. рублей

наименование	мин	утверждено на 2021 год		исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2021 год к 2020 году		удельный вес в общих расходах, %	
		Законом № 59-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	2020 год	2021 год	в % к росписи	сумма	в %	2020 год	2021 год
									8	9
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Верховный Совет Республики Хакасия	801	142 822	143 104	81 593	84 075	58,8	2 482	3,0	0,3	0,3
Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	802	140 358	140 358	22 863	24 219	17,3	1 356	5,9	0,1	0,1
Постоянное представительство Республики Хакасия	803	42 068	42 068	19 657	17 896	42,5	-1 761	-9,0	0,1	0,1
Министерство образования и науки Республики Хакасия	804	12 230 621	12 242 704	7 597 886	8 485 226	69,3	887 340	11,7	27,4	30,5
Министерство культуры Республики Хакасия	805	1 013 207	1 024 582	513 338	597 337	58,3	83 999	16,4	1,8	2,2
Министерство здравоохранения Республики Хакасия	806	8 833 405	9 163 197	5 950 769	5 800 635	63,3	-150 134	-2,5	21,5	20,9
Министерство спорта Республики Хакасия	808	560 902	562 402	407 047	365 763	65,0	-41 284	-10,1	1,5	1,3
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	809	1 538 568	1 538 628	712 706	819 532	53,3	106 826	15,0	2,6	3,0
Министерство финансов Республики Хакасия	811	3 857 598	3 755 213	3 014 461	2 306 455	61,4	-708 006	-23,5	10,9	8,3
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	812	2 983 173	3 116 173	1 496 760	1 206 120	38,7	-290 640	-19,4	5,4	4,3
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	813	6 971 336	6 879 165	4 669 785	4 951 291	72,0	281 506	6,0	16,9	17,8
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	814	56 132	56 132	29 305	38 469	68,5	9 164	31,3	0,1	0,1
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики	830	567 457	568 895	373 723	367 013	64,5	-6 710	-1,8	1,3	1,3
Избирательная комиссия Республики Хакасия	833	50 859	50 859	73 161	32 517	63,9	-40 644	-55,6	0,3	0,1
Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	834	31 020	31 020	18 236	21 207	68,4	2 971	16,3	0,1	0,1
Министерство экономического развития Республики Хакасия	835	330 571	330 571	436 595	228 300	69,1	-208 295	-47,7	1,6	0,8

Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики	836	28 866	28 866	14 366	15 761	54,6	1 395	9,7	0,1	0,1
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	840	1 973 849	1 973 849	983 133	780 181	39,5	-202 952	-20,6	3,5	2,8
Администрация Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия	841	246 547	247 592	128 344	145 292	58,7	16 948	13,2	0,5	0,5
Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	842	7 484	7 484	4 101	4 440	59,3	339	8,3	0,01	0,02
Уполномоченный по правам ребёнка в Республике Хакасия	843	7 700	7 700	4 672	4 392	57,0	-280	-6,0	0,02	0,02
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	844	924 149	924 149	439 749	572 323	61,9	132 574	30,1	1,6	2,1
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	845	501 543	501 543	335 014	362 873	72,4	27 859	8,3	1,2	1,3
Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	847	21 515	21 515	7 955	10 201	47,4	2 246	28,2	0,03	0,04
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	848	268 103	268 103	143 966	170 617	63,6	26 651	18,5	0,5	0,6
Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия	850	518 249	518 249	198 891	380 426	73,4	181 535	91,3	0,7	1,4
ИТОГО		43 848 102	44 144 121	27 678 076	27 792 561	63,0	114 485	0,4	100,0	100,0

Приложение 3 к заключению Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия по результатам мониторинга исполнения
республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев
2021 года

Реализация государственных программ, предусмотренных к финансированию из республиканского бюджета Республики Хакасия, за 9 месяцев 2021 года

тыс. рублей

наименование государственной программы	утверждено на 2021 год		исполнено за 9 месяцев			прирост (снижение)	
	Законом № 59-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	соответствующего года			2021 год к 2020 году	
			2020 год	2021 год	в %	сумма	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
«Развитие здравоохранения Республики Хакасия»	9 257 085	9 588 527	6 009 434	6 018 637	62,8	9 203	0,2
«Социальная поддержка граждан»	7 330 620	7 355 014	4 545 519	5 223 947	71,0	678 428	14,9
«Доступная среда»	25 590	25 590	10 718	11 844	46,3	1 126	10,5
«Развитие транспортной системы Республики Хакасия»	2 982 973	3 115 973	1 386 021	1 206 120	38,7	-179 901	-13,0
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия»	272 061	272 061	157 099	175 573	64,5	18 474	11,8
«Региональная политика Республики Хакасия»	189 313	189 313	121 960	133 025	70,3	11 065	9,1
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия»	395 688	395 688	177 176	216 733	54,8	39 557	22,3
«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия»	2 952	2 952	697	1 847	62,6	1 150	165,0
«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия»	236 003	236 003	427 895	184 939	78,4	-242 956	-56,8
«Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	602 357	603 432	348 113	385 830	63,9	37 717	10,8
«Управление государственным имуществом Республики Хакасия»	88 790	88 790	28 612	61 193	68,9	32 581	113,9
«Развитие образования в Республике Хакасия»	10 042 940	10 042 940	6 337 050	7 025 764	70,0	688 714	10,9
«Развитие инновационной, научной и научно-внедренческой деятельности в Республике Хакасия»	41 668	41 668	25 000	28 569	68,6	3 569	14,3
«Жилище»	412 219	410 569	193 727	180 647	44,0	-13 080	-6,8
«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг»	650 215	650 215	151 758	122 205	18,8	-29 553	-19,5
«Информационное общество Республики Хакасия»	221 539	221 539	67 990	71 045	32,1	3 055	4,5
«Развитие профессионального образования в Республике Хакасия»	1 252 836	1 266 419	757 935	865 399	68,3	107 464	14,2

«Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия»	451 988	451 988	351 105	287 946	63,7	-63 159	-18,0
«Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия»	151 309	151 309	114 898	117 018	77,3	2 120	1,8
«Содействие занятости населения Республики Хакасия»	672 090	555 669	771 272	391 029	70,4	-380 243	-49,3
«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»	1 816 658	1 816 718	1 009 908	908 706	50,0	-101 202	-10,0
«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»	15 240	15 240	0	1 540	10,1	1 540	x
«Культура Республики Хакасия»	907 556	918 931	642 625	586 971	63,9	-55 654	-8,7
«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия»	250 774	250 774	114 703	143 410	57,2	28 707	25,0
«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия»	535 781	535 781	207 629	385 028	71,9	177 399	85,4
«Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия»	3 100	3 100	3 238	1 825	58,9	-1 413	-43,6
«Молодежь Хакасии»	18 237	18 237	13 432	12 680	69,5	-752	-5,6
«Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия»	516 686	516 686	260 322	350 052	67,7	89 730	34,5
«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия»	3 873 547	3 771 162	3 018 037	2 315 055	61,4	-702 982	-23,3
ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ	43 217 815	43 512 288	27 253 873	27 414 577	63,0	160 704	0,6

Приложение 4 к заключению Контрольно-счетной
Республики Хакасия по результатам мониторинга
исполнения республиканского бюджета Республики
Хакасия за 9 месяцев 2021 года

**Информация об исполнении мероприятий, предусмотренных за счет дорожного фонда Республики Хакасия,
по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года**

наименование	целевая статья расходов	утверждено на 2021 год		исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (с 2021 год к сумма
		Законом № 59-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	2020 год	2021 год	в % к росписи	
А	Б	1	2	3	4	5	6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)		2 852 023	2 985 023	1 446 732	1 139 533	38,2	-307 199
<i>Государственная программа «Развитие транспортной системы Республики Хакасия»</i>	5300000000	<i>2 852 023</i>	<i>2 985 023</i>	<i>1 338 421</i>	<i>1 139 533</i>	<i>38,2</i>	<i>-198 888</i>
<i>Подпрограмма "Дорожное хозяйство"</i>	5310000000	<i>2 852 023</i>	<i>2 985 023</i>	<i>1 338 421</i>	<i>1 139 533</i>	<i>38,2</i>	<i>-198 888</i>
Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации	5310104100	187 353	187 353	140 598	37 840	20,2	-102 758
Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения	5310120010	1 053 980	1 053 980	446 608	462 811	43,9	16 203
Финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	531015390F	17 180	150 180	0	0	x	0
Финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	531025390F	32 820	32 820	0	0	x	0
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)	5310271140	179 000	179 000	28 966	37 394	20,9	8 428
Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов Республики Хакасия	5310271150	5 000	5 000	1 260	2 149	43,0	889
Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия	5310273130	47 000	47 000	0	11 849	25,2	11 849

Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства)	5310320090	151 109	151 109	90 180	81 299	53,8	-8 881
Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения	5310320140	1 518	1 518	1 869	0	0	-1 869
<i>Региональный проект Республики Хакасия «Региональная и местная дорожная сеть»</i>	531R100000	870 753	870 753	568 577	457 481	52,5	-111 096
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	531R153930	870 753	870 753	568 577	457 481	52,5	-111 096
<i>Региональный проект Республики Хакасия «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»</i>	531R200000	79 833	79 833	0	8 424	10,6	8 424
Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения	531R220010	79 833	79 833	0	8 424	10,6	8 424
<i>Региональный проект Республики Хакасия «Безопасность дорожного движения»</i>	531R300000	226 477	226 477	60 363	40 286	17,8	-20 077
Мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в Республике Хакасия	531R320030	211 477	211 477	60 363	40 286	19,0	-20 077
Субсидии на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения и снижению аварийности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Республики Хакасия и (или) искусственных сооружениях (в том числе на разработку проектно-сметной документации на обустройство перекрестков системами автоматической фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения)	531R371570	15 000	15 000	0	0	0	0
Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»	7000000000	0	0	108 311	0	x	-108 311
<i>Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»</i>	7050000000	0	0	108 311	0	x	-108 311
Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	70502R3720	0	0	108 311	0	x	-108 311

ой палаты
а
ики

тыс. рублей

снижение)
2020 году

в %
7
-21,2
-14,9
-14,9
-73,1
3,6
x
x
29,1
70,6
x

-9,8
-100,0
-19,5
-19,5
x
x
-33,3
-33,3
x
-100,0
<i>-100,0</i>
-100,0

Приложение 5 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года

Исполнение мероприятий республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года

тыс. рублей

наименование объекта	рз, мин	объем капитальных вложений на 2021 год утвержденных			исполнено за 9 месяцев 2021 года	
		перечнем строек	Законом № 59-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	сумма	в %, к росписи
А	Б	1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	01	26 874	26 874	26 874	26 874	100,0
Приобретение административного здания, административного помещения для размещения органов исполнительной власти и государственных учреждений Республики Хакасия в г. Абакане	845	26 874	26 874	26 874	26 874	100,0
Национальная экономика	04	764 802	631 802	764 802	198 889	26,0
Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приисковое на участке км 36 + 500 - км 44 + 600 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	99 037	99 037	99 037	9 100	9,2
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	812	199	199	199	199	100,0
Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 68 + 210 - км 73 + 000 в Аскизском районе Республики Хакасия	812	67 812	56	67 812	56	0
Реконструкция участка автомобильной дороги Обход г. Абакана км 408 + 100 - км 410 + 745 с мостовым переходом через р. Ташеба	812	260 836	260 836	260 836	135 393	51,9
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)	812	18 045	18 045	18 045	18 044	100,0
Реконструкция мостового перехода через оросительный канал на км 47 + 435 автомобильной дороги Белый Яр - Бея - Аскиз в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	1 479	1 479	1 479	0	0
Реконструкция мостового перехода через оросительный канал на км 47 + 951 автомобильной дороги Белый Яр - Бея - Аскиз в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	1 479	1 479	1 479	0	0

Реконструкция мостового перехода через р. Ерба на км 16 + 961 автомобильной дороги Боград - Знаменка - Климаниховский в Боградском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	0	1 947	0	0	x
Реконструкция мостового перехода через р. Камышта на км 17 + 533 автомобильной дороги Боград - Знаменка - Климаниховский в Боградском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	0	1 726	0	0	x
Реконструкция мостового перехода через ручей на км 2 + 879 автомобильной дороги подъезд к д. Уты в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	1 600	1 600	1 600	0	0
Строительство мостового перехода через р. Б. Анзас на автомобильной дороге Кубайка - Малый Анзас в Таштыпском районе Республики Хакасия	812	40 719	49 464	40 719	0	0
Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бейка на участке км 13+500 - км 14+650 в Аскизском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	1 748	1 880	1 748	0	0
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)	812	81 996	4 202	81 996	4 202	5,1
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)	812	6 239	6 239	6 239	6 239	100,0
Строительство гаража со сносом существующего по адресу г.Абакан, ул.Вяткина, 3 (в том числе разработка проектной документации)	812	1 200	0	1 200	600	50,0
Строительство управленческо-лабораторного корпуса со сносом гаражей по адресу г. Абакан, ул. Вяткина, 3 (1, 2 этап), в том числе разработка проектной документации	812	1 519	2 719	1 519	0	0
Строительство автобусных остановок, освещения и тротуара на участке км 4 + 303 - км 19 + 000 автомобильной дороги Абакан - Саяногорск в Алтайском районе Республики Хакасия	812	98 433	98 433	98 433	24 377	24,8
Строительство автобусных остановок, освещения и тротуаров на участке км 0 + 000 - км 1 + 500 автомобильной дороги Саяногорск - Калы - Сабинка в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	4 873	4 873	4 873	0	0
Строительство автобусных остановок, освещения, тротуара и парковочных мест на участке км 19 + 300 - км 19 + 800 автомобильной дороги Саяногорск - Майнская ГЭС - Черемушки в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	17 068	17 068	17 068	545	3,2

Строительство автобусных остановок и тротуара на участке автомобильной дороги Копьево - Сарала км 49 + 053 - км 52 + 826 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	4 834	4 834	4 834	0	0
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)	812	34 220	34 220	34 220	134	0
Строительство автобусных остановок, освещения и тротуаров на участке км 260 + 050 - км 263 + 400 автомобильной дороги Ачинск - Ужур - Шира - Троицкое в Ширинском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	3 000	3 000	3 000	0	0
Строительство освещения на автомобильной дороге Саяногорск-Майнская ГЭС-Черемушки в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	2 499	2 850	2 499	0	0
Строительство освещения на автомобильной дороге Бондарево - Большой Монок на участке 0+700 - 3+100 в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	3 489	1 017	3 489	0	0
Строительство пешеходного перехода с устройством светофорного регулирования на автомобильной дороге Абакан - Саяногорск км 6+700 в Алтайском Районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	4 082	4 082	4 082	0	0
Строительство автобусных остановок, освещения и тротуаров на участке км 202+550 - км 203+750 автомобильной дороги Ачинск - Ужур - Шира - Троицкое в Ширинском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	2 138	4 259	2 138	0	0
Строительство автобусных остановок, освещения и тротуара на участке км 14+900- км 15+600 автомобильной дороги Абакан - Саяногорск в Алтайском районе Республики Хакасия	812	76	76	76	0	0
Скотомогильник в Ширинском районе Республики Хакасия, в том числе проектно-сметная документация	840	6 182	6 182	6 182	0	0
Культура, кинематография	08	14 213	14 213	14 213	1 425	10,0
Хакасский национальный драматический театр им. А.М. Топанова	805	265	265	265	265	100,0
Реконструкция здания ГАУК РХ "Хакасский национальный краеведческий музей им. Л.Р. Кызласова", расположенного в г. Абакане, в том числе проектная документация	840	13 948	13 948	13 948	1 160	8,3
Здравоохранение	09	478 142	476 492	478 142	229 647	48,0
Приобретение жилого помещения (квартиры)	806	2 800	2 800	2 800	0	0
Реконструкция здания (кадастровый номер 19:01:040206:2164) ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской", в том числе проектно-сметная документация	840	60 980	60 980	60 980	35 669	58,5
Радиологический корпус на базе ГБУЗ РХ "Клинический онкологический диспансер", в том числе проектно-сметная документация	840	372 476	371 219	369 077	177 898	48,2

Хирургический корпус на 120 коек на базе ГБУЗ РХ "Республиканский клинический онкологический диспансер", в том числе проектно-сметная документация	840	2 142	3 399	5 541	2 142	38,7
Помещение для дезинфекции санитарного транспорта ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая инфекционная больница", в том числе проектно-сметная документация	840	25 644	25 644	25 644	9 686	37,8
Реконструкция здания стационара ГБУЗ РХ "Аскизская межрайонная больница" для размещения первичного сосудистого центра, центра онкологической амбулаторной помощи и компьютерного томографа, с теплым переходом, в том числе проектно-сметная документация	840	3 543	3 543	3 543	0	0
Реконструкция здания стационара ГБУЗ РХ "Ширинская межрайонная больница" для размещения первичного сосудистого центра, центра онкологической амбулаторной помощи и компьютерного томографа, с теплым переходом, в том числе проектно-сметная документация	840	3 655	3 655	3 655	0	0
Детская поликлиника на 200 посещений в смену в с. Аскиз, в том числе проектно-сметная документация	840	4 252	4 252	4 252	4 252	100,0
Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Черногорск, в том числе проектно-сметная документация	840	1 000	1 000	1 000	0	0
Реконструкция зданий ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая детская больница" с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация	840	1 650	0	1 650	0	0
Социальная политика	10	165 924	165 924	165 924	103 701	62,5
Жилой корпус на 200 мест ГБУ РХ "Туимский психоневрологический интернат", в том числе проектно-сметная документация	840	162 462	162 462	162 462	100 239	61,7
Жилой корпус на 150 мест ГАУ РХ "Объединение "Абаканский пансионат ветеранов", в том числе проектно-сметная документация	840	3 462	3 462	3 462	3 462	100,0
Физическая культура и спорт	11	4 218	3 227	4 218	1 518	36,0
Универсальный спортивный зал "Хакасия", г. Абакан, ул. Авиаторов 5 (проектно-сметная документация)	808	527	527	527	527	100,0
Спортивный зал единоборств, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Карла Маркса 14 (проектно-сметная документация)	808	1 500	1 500	1 500	0	0
Административное здание для крытой хоккейной площадки, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. М.Жукова 46п (проектно-сметная документация)	808	1 200	1 200	1 200	0	0
Реконструкция стадиона ГБОУ РХ СПО "У(Т)ОР", первая очередь - футбольно-легкоатлетическое спортивное ядро в г. Абакане, ул. Пушкина, 190А	808	991	0	991	991	100,0
Итого:	x	1 454 173	1 318 532	1 454 173	562 054	38,7

Приложение 6 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам мониторинга исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года

Анализ предоставления главными распорядителями бюджетных средств республиканского бюджета Республики Хакасия субсидий бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года

тыс. рублей

№ п/п	Наименование вида субсидии	Мин	Рз	Пр	утверждено на 2021 год		исполнено за 9 месяцев 2021 года	
					Законом № 59-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	сумма	в %
А	Б	Г	Д	Е	1	2	3	4
	1	804			1 278 183	1 279 230	536 653	42,0
1	1.1. на модернизацию региональных систем дошкольного образования	804	7	1	20 000	20 000	13 048	65,2
2	1.2. на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	804	7	1	322 664	322 664	146 732	45,5
3	1.3. на модернизацию региональных систем дошкольного образования	804	7	1	17 000	17 000	0	0
4	1.4. на обеспечение комплексного развития сельских территорий (формирование современного облика сельских территорий, направленное на создание и развитие инфраструктуры в сельской местности) (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	804	7	1	4 538	4 538	1 176	25,9
5	1.5. на реализацию мероприятий по развитию общеобразовательных организаций	804	7	2	36 000	36 000	12 466	34,6
6	1.6. на реализацию мероприятий по предоставлению школьного питания	804	7	2	30 216	30 216	16 615	55,0
7	1.7. на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации	804	7	2	74 045	74 045	9 133	12,3
8	1.8. на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	804	7	2	370 664	370 664	202 712	54,7
9	1.9. на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	804	7	2	20 394	20 394	4 660	22,8

10	1.10.	на обновление материально-технической базы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность исключительно по адаптированным основным общеобразовательным программам	804	7	2	7 300	7 300	5 234	71,7
11	1.11.	на реализацию мероприятий по развитию общеобразовательных организаций	804	7	2	10 000	10 000	1 150	11,5
12	1.12.	на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом	804	7	2	24 368	24 368	19 841	81,4
13	1.13.	на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа	804	7	2	9 597	9 597	4 421	46,1
14	1.14.	на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	804	7	2	103 568	104 615	0	0
15	1.15.	на создание новых мест в общеобразовательных организациях	804	7	2	179 501	179 501	69 445	38,7
16	1.16.	на обеспечение комплексного развития сельских территорий (формирование современного облика сельских территорий, направленное на создание и развитие инфраструктуры в сельской местности)	804	7	2	19 339	19 339	13 467	69,6
17	1.17.	обеспечение комплексного развития сельских территорий за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	804	7	2	10 177	10 177	6 207	61,0
18	1.18.	на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий ведомственного проекта "Современный облик сельских территорий" за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	804	7	2	17 812	17 812	9 346	52,5
19	1.19.	на укрепление материально-технической базы общеобразовательных учреждений, расположенных на территории малых сел	804	7	9	1 000	1 000	1 000	100,0
	2	Министерство культуры Республики Хакасия	805			251 324	252 863	100 655	39,8
20	2.1.	на обеспечение комплексного развития сельских территорий (формирование современного облика сельских территорий, направленное на создание и развитие инфраструктуры в сельской местности)	805	8	1	62 825	62 825	21 500	34,2
21	2.2.	на обеспечение комплексного развития сельских территорий за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	805	8	1	77 332	77 332	22 169	28,7
22	2.3.	на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий ведомственного проекта "Современный облик сельских территорий" за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	805	8	1	41 948	41 948	5 765	13,7
23	2.4.	на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере культуры	805	8	1	2 858	2 858	2 858	100,0
24	2.5.	на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	805	8	1	9 372	9 372	8 165	87,1

25	2.6.	Государственная поддержка отрасли культуры за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	805	8	1	0	1 539	0	0
26	2.7.	на государственную поддержку отрасли культуры	805	8	1	56 129	56 129	39 339	70,1
27	2.8.	на государственную поддержку отрасли культуры	805	8	1	860	860	859	99,9
	3	Министерство спорта Республики Хакасия	808			15 823	15 823	900	5,7
28	3.1.	на модернизацию, реконструкцию, строительство объектов муниципальной собственности	808	11	1	12 823	12 823	0	x
29	3.2.	на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва	808	11	1	3 000	3 000	900	30,0
	4	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	809			198 595	198 595	52 971	26,7
30	4.1.	на обеспечение комплексного развития сельских территорий (формирование современного облика сельских территорий, направленное на создание и развитие инфраструктуры в сельской местности)	809	5	2	2 102	2 102	1 106	52,6
31	4.2.	на обеспечение комплексного развития сельских территорий в части улучшения жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях	809	10	3	3 389	3 389	3 191	94,2
32	4.3.	на обеспечение комплексного развития сельских территорий в части реализации мероприятий, связанных со строительством жилого помещения (жилого дома), предоставляемого гражданам по договорам найма жилого помещения	809	10	3	180 399	180 399	48 674	27,0
33	4.4.	на обеспечение комплексного развития сельских территорий (формирование современного облика сельских территорий, направленное на создание и развитие инфраструктуры в сельской местности)	809	11	1	12 705	12 705	0	0
	5	Министерство финансов Республики Хакасия	811			10 000	10 000	432	4,3
34	5.1.	на частичное погашение кредиторской задолженности	811	14	3	10 000	10 000	432	4,3
	6	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	812			568 207	568 207	222 402	39,1
35	6.1.	на финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	812	4	9	32 820	32 820	0	x
36	6.2.	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 (в том числе на разработку проектной документации)	812	4	9	179 000	179 000	37 394	20,9
37	6.3.	на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов Республики Хакасия	812	4	9	5 000	5 000	2 149	43,0
38	6.4.	на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия	812	4	9	47 000	47 000	11 849	25,2
39	6.5.	на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	812	4	9	289 387	289 387	171 010	59,1

40	6.6.	на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения и снижению аварийности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Республики Хакасия и (или) искусственных сооружениях (в том числе на разработку проектно-сметной документации на обустройство перекрестков системами автоматической фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения)	812	4	9	15 000	15 000	0	0
	7	Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	813			15 000	15 000	15 000	100,0
41	7.1.	на проведение ремонтов загородных детских оздоровительных лагерей	813	7	7	15 000	15 000	15 000	100,0
	8	Министерство национальной и территориальной политики Республики	814			1 199	1 199	1 199	100,0
42	8.1.	на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	814	1	13	1 199	1 199	1 199	100,0

	9	Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	830			21 500	21 500	21 500	100,0
43	9.1.	на создание и поддержку существующих общественных спасательных постов в местах массового отдыха населения Республики Хакасия с наглядной агитацией по предупреждению происшествий на воде	830	3	9	500	500	500	100,0
44	9.2.	на материально-техническое обеспечение единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований	830	3	9	5 000	5 000	5 000	100,0
45	9.3.	на поддержку подразделений добровольной пожарной охраны	830	3	10	10 000	10 000	10 000	100,0
46	9.4.	на обеспечение первичных мер пожарной безопасности	830	3	10	6 000	6 000	6 000	100,0
	10	Министерство экономического развития Республики Хакасия	835			5 450	5 450	29	0,5
47	10.1.	на софинансирование расходов бюджетов муниципальных образований в целях реализации мероприятий по строительству и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, необходимых для осуществления физическими и юридическими лицами новых инвестиционных проектов в моногородах	835	4	12	5 000	5 000	0	0
48	10.2.	на компенсацию затрат по доставке продуктовых и непродуктовых товаров жителям малых сел Республики Хакасия, не имеющих стационарных точек торговли	835	14	3	450	450	29	6,4
	11	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	840			1 039 436	1 039 436	316 296	30,4
49	11.1.	на подготовку документов территориального планирования и правил землепользования и застройки	840	4	12	21 285	21 285	7 641	35,9
50	11.2.	на строительство, реконструкцию объектов инженерной инфраструктуры в целях развития малоэтажного строительства, в том числе разработка проектно-сметной документации	840	5	1	3 500	3 500	0	0
51	11.3.	на поддержку программ муниципальных образований по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	840	5	1	12 600	12 600	6 670	52,9
52	11.4.	на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	840	5	1	156 278	156 278	45 136	28,9
53	11.5.	на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств республиканского бюджета Республики Хакасия	840	5	1	7 444	7 444	2 356	31,6
54	11.6.	на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной	840	5	2	244 500	244 500	44 122	18,0
55	11.7.	на поддержку и развитие систем коммунального комплекса в муниципальных образованиях Республики Хакасия	840	5	2	132 100	132 100	51 337	38,9
56	11.8.	на развитие систем водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в муниципальных образованиях Республики Хакасия	840	5	2	20 900	20 900	6 458	30,9
57	11.9.	на строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого	840	5	2	245 115	245 115	20 288	8,3

58	11.10	на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий ведомственного проекта "Современный облик сельских территорий" за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	840	5	2	3 395	3 395	0	0
59	11.11	на реализацию программ формирования современной городской среды	840	5	3	169 965	169 965	118 088	69,5
60	11.12	на обеспечение надежности и безопасности автономных систем газоснабжения, включающих групповые резервуарные установки и подземные газопроводы для снабжения многоквартирных жилых домов	840	5	5	7 600	7 600	0	0
61	11.13	на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	840	10	3	14 754	14 754	14 200	96,2
	12	Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия	841			1 000	1 000	1 000	100,0
62	12.1.	на дополнительное профессиональное образование муниципальных служащих и глав муниципальных образований	841	7	5	1 000	1 000	1 000	100,0
	13	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	844			37 957	37 957	5 538	14,6
63	13.1.	на строительство, реконструкцию объектов размещения твердых коммунальных отходов	844	6	5	10 000	10 000	0	0
64	13.2.	на ликвидацию мест несанкционированного размещения твердых коммунальных отходов	844	6	5	10 000	10 000	0	0
65	13.3.	на обеспечение комплексного развития сельских территорий в части реализации мероприятий по благоустройству сельских территорий	844	6	5	17 957	17 957	5 538	30,8
	14	Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	845			5 300	5 300	1 420	26,8
66	14.1.	на проведение работ по описанию границ населенных пунктов и внесению соответствующих сведений в Единый государственный реестр недвижимости	845	1	13	300	300	152	50,7
67	14.2.	на выполнение работ по формированию и постановке на кадастровый учет земельных участков сельскохозяйственного назначения, образованных в счет невостребованных земельных долей	845	1	13	5 000	5 000	1 268	25,4
	15	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	847			1 063	1 063	489	46,0
68	15.1.	на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 годы»	847	5	3	1 063	1 063	489	46,0
	16	Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия	850			15 000	15 000	9 626	64,2
69	16.1.	на реализацию мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности	850	5	5	15 000	15 000	9 626	64,2
		ИТОГО:				3 465 037	3 467 623	1 286 110	37,1

Приложение 7 к заключению Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия по результатам мониторинга исполнения
республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев
2021 года

**Сведения о просроченной кредиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств
республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 30 сентября 2021 года**

№ п/п	мин	наименование главного администратора бюджетных средств	по состоянию на		отклонение	темп прироста, %	доля в общем объеме, %
			01.01.2021	30.09.2021			
А	Б	В	1	2	3	4	5
1	802	Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	0	14 211,0	14 211,0	x	1,8
2	804	Министерство образования и науки Республики Хакасия	55 835,3	40 459,1	-15 376,2	-27,5	5,0
3	805	Министерство культуры Республики Хакасия	5 428,7	14 001,3	8 572,6	157,9	1,7
4	806	Министерство здравоохранения Республики Хакасия	280 051,0	587 075,2	307 024,2	109,6	72,4
5	808	Министерство спорта Республики Хакасия	6 406,9	55,0	-6 351,9	-99,1	0,01
6	809	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	342,4	48 520,2	48 177,8	14 070,6	6,0
7	811	Министерство финансов Республики Хакасия	0	16,0	16,0	x	0,002
8	812	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	113 399,8	57 797,0	-55 602,8	-49,0	7,1
9	813	Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	28 147,0	17 304,9	-10 842,1	-38,5	2,1
10	814	Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	634,2	291,1	-343,1	-54,1	0,04
11	830	Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	11 517,9	16 575,7	5 057,8	43,9	2,1
12	833	Избирательная комиссия Республики Хакасия	2,0	331,1	329,1	16 455,0	0,1
13	834	Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	0	129,9	129,9	x	0,02
14	836	Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия	0	7,7	7,7	x	0,001
15	840	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	0	11,3	11,3	x	0,001

тыс. рублей

16	841	Администрация Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия	0	311,9	311,9	x	0,04
17	842	Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	0	53,3	53,3	x	0,01
18	843	Уполномоченный по правам ребенка в Республике Хакасия	0	132,8	132,8	x	0,02
19	844	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	45,7	8 257,6	8 211,9	17 969,1	1,0
20	845	Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	0	4,8	4,8	x	0,001
21	847	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	0	66,6	66,6	x	0,01
22	848	Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	7 224,8	5 534,4	-1 690,4	-23,4	0,7
23	850	Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия	16,0	321,2	305,2	1 907,5	0,04
Итого			509 051,7	811 469,1	302 417,4	59,4	100,0

