

**Доклад Ольги Алексеевны Лях
по результатам внешней проверки отчета Правительства
Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета
Республики Хакасия за 2021 год**

Уважаемые участники публичных слушаний!

Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка отчета Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета за 2021 год, а также годовой бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств.

Заключение *утверждено коллегией* Контрольно-счетной палаты *и направлено* в Верховный Совет и Правительство Республики Хакасия.

I. По основным макроэкономическим показателям Республики Хакасия в 2021 году, несмотря на пандемию, **наблюдается рост**, который оказал положительное влияние на доходную часть республиканского бюджета, что обусловлено сложившейся экономической ситуацией на мировых рынках энергоносителей и металлов. **Не достигнуты** плановые уровни по двум макроэкономическим показателям, *а именно по* обрабатывающим производствам и производству продукции сельского хозяйства всех категорий.

Реальные располагаемые денежные доходы населения практически **остались на уровне 2020 года**. Динамика численности постоянного населения Республики Хакасия начиная с 2018 года имеет тенденцию к **сокращению**.

II. Консолидированный бюджет республики за 2021 год исполнен с профицитом более 2-х миллиардов рублей.

Доходы консолидированного бюджета *возросли* на 25%, и составили 54 миллиарда рублей, расходы 52 (млрд рублей).

Столь значительный рост доходов Республики Хакасия связан *в первую очередь* с поступлениями **налога на прибыль в республиканский бюджет**, которые превысили уровень 2020 года в 3,7 раза, 2019 года в 2 раза, и составили практически половину всех налоговых поступлений (14,5 млрд рублей).

Следует отметить, что увеличение поступлений наблюдается по всем налоговым и неналоговым доходам, которые составили около 30 миллиардов рублей, или **64%** общего объема доходов республиканского бюджета.

Безвозмездные поступления соответственно снизились в процентном отношении до **36%**,

а в абсолютных показателях на 2,2 млрд рублей, в основном за счет снижения *объема дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* (на 1,5 млрд рублей) и *субсидий* (на 850 млн. рублей).

При этом на *софинансирование расходных обязательств* Республики Хакасия за счет средств **резервного фонда Правительства Российской Федерации** направлено свыше 1,5 миллиарда рублей, в том числе *на борьбу с новой коронавирусной инфекцией*.

По мнению Контрольно-счетной палаты, имеются **потенциальные резервы дополнительных поступлений** в республиканский бюджет путем привлечения средств федерального бюджета в рамках национальных проектов, и освоения их в полном объеме.

Так, в 2021 году не освоено более **500 млн рублей федеральных субсидий**.

III. Что касается отдельных вопросов **исполнения расходной части бюджета**, то Палата отмечает *равномерное исполнение утвержденных бюджетных назначений* по всем разделам бюджетной классификации.

Расходы по отношению к прошлому году *произведены в большем объеме* по 12-ти разделам, в целом на 2 миллиарда 706 млн рублей.

За исключением разделов «Общегосударственные вопросы» и «Физическая культура и спорт».

Сокращена кредиторская задолженность на 26% почти на 700 млн рублей, а **просроченная задолженность** в 13 раз до 39 млн рублей, непогашенная по причине нарушений исполнителями условий выполнения контрактов.

Объем неосвоенных ассигнований республиканского бюджета 2021 года, установленных сводной бюджетной росписью, составил 1,9 млрд рублей, или 4%.

По 10-ти главным распорядителям кассовые расходы республиканского бюджета **произведены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (96%).**

Наибольшие объемы (более 100 млн. рублей) неосвоенных бюджетных ассигнований приходятся на 5 министерств:

Минздрав – 565 млн. рублей,

Минтранс – 385 млн. рублей,

Минобр - 344 млн. рублей,

Минстрой – 152 млн. рублей,

Минтруд - 149 млн. рублей.

IV. Остановимся подробнее на реализации национальных проектов.

В Республике Хакасия в 2021 году осуществлялась реализация 42 региональных проектов по 11 стратегическим направлениям, из них с финансовой составляющей 31 проект, в том числе 11 проектов с участием 41-го муниципального образования, что составляет менее половины муниципалитетов республики.

Необходимо отметить, что объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов сводной бюджетной росписью уменьшен по 4-м региональным проектам на общую сумму 313 млн рублей.

Из них наибольшее снижение в 4,7 раза по проекту «Чистая вода» 192 млн. рублей, что обусловлено несвоевременной и неполной подготовкой проектной документации **муниципальными образованиями**, а также **высоким ростом цен** на строительные материалы.

В результате срок завершения мероприятий перенесен на 2022 год (г. Черногорск, Целинный и Жемчужненский сельсоветы).

При среднем исполнении республиканского бюджета в размере 96% по **региональным проектам** исполнение составило **89%**, установленных сводной бюджетной росписью, или 4,8 млрд рублей.

Наименьший уровень использования бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов за 2021 год наблюдается по следующим проектам:

«Развитие детского здравоохранения» – 12% (26 млн рублей), по причине *несоответствия 2* поставленных стационарных рентгеновских диагностических систем техническому заданию госконтракта (Минздрав);

«Чистая страна» – 28,5% (11 млн рублей), по причине отсутствия положительного заключения государственной экологической экспертизы (Минприроды);

«Безопасность дорожного движения» – 61% (84 млн рублей), в связи с приостановлением работ по благоустройству остановок из-за наступления отрицательных температур (Минтранс).

Палатой в рамках ежеквартального мониторинга национальных проектов **отмечались отдельные риски**, которые по итогам 2021 года *привели к недостижению* целевых показателей и заданных результатов и неосвоению бюджетных средств в полном объеме.

Таким образом, объем неосвоенных бюджетных ассигнований по региональным проектам в 2021 году составил **586 млн рублей**, в том числе муниципальными образованиями **159 млн рублей**.

Низкий процент освоения межбюджетных трансфертов муниципальными образованиями наблюдается по следующим региональным проектам:

«Чистая страна» 39%, по Таштыпскому району в связи с неисполнением подрядчиком работ по муниципальному контракту, Аскизским поссоветом муниципальный контракт не заключен ввиду ограниченных сроков;

«Современная школа» 72% по школе на 250 мест в с. Бирикчуль Аскизского района подрядчиком осуществлен перерасчет сметы на строительство в соответствии с новыми индексами, рассматривается возможность заключения дополнительного соглашения на увеличение стоимости контракта.

V. Национальные и соответствующие им региональные проекты интегрированы в государственные программы в качестве основных мероприятий.

В 2021 году на **программную часть** приходится **98,7%** общих расходов республиканского бюджета, которая не освоена на 1,8 млрд рублей.

Реализация государственных программ характеризуются *высоким финансированием* расходов, в объеме от 90% до 100% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, **профинансированы 26 из 29-ти госпрограмм.**

Несмотря на высокий уровень исполнения расходов *не достигнуты результаты реализации 3 подпрограмм*, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи установленных целевых показателей с финансированием подпрограмм.

В основном не выполнены показатели, предусматривающие

снижение смертности,

охват граждан профилактическими медосмотрами, диспансеризацией, плановой медицинской помощью,

показатели по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями,

по приросту автомобильных дорог, соответствующих нормативным требованиям,

а также показатели, характеризующие производство и реализацию сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, следует вывод о наличии определенных проблем при формировании, исполнении, а также при подготовке отчетов по итогам реализации государственных программ.

VI. Исследованы вопросы реализации **республиканской адресной инвестиционной программы**, исполнение которой также осуществлялось *в рамках государственных программ*. По итогам года бюджетные инвестиции исполнены на 81,1% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Высокий уровень исполнения расходов от 80% до 100% отмечается по 28 объектам РАИП, по 8 объектам от 12% до 79%, не начато освоение средств в течение года по 7 объектам (объекты дорожного хозяйства, Аскизская больница).

По результатам мониторинга объемов и объектов незавершенного строительства республики Контрольно-счетной палатой *установлено, что* за 2021 год количество объектов капитальных вложений увеличилось на 7 и составило **85 объектов**, в том числе 42 объекта *срок реализации которых превышает 5 лет*.

Палатой подготовлены предложения по определению органа, уполномоченного осуществлять координацию по реализации мероприятий, направленных на сокращение объемов незавершенного строительства, в том числе ведение учета и реестра незавершенного строительства, а также разработки и утверждения плана снижения объемов и количества незавершенного строительства на региональном уровне.

VII. Отдельным вопросом внешней проверки является *правомерность использования средств резервных фондов Республики Хакасия.*

С учетом действующего порядка Правительством республики израсходованы все запланированные средства *на оказание материальной помощи* это 6,6 млн рублей (100%),

на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 11,7 млн. рублей.

Резервный фонд Республики Хакасия использован полностью в объеме 209 млн. рублей, преимущественно на осуществление мероприятий по совершенствованию оказания специализированной медицинской помощи, в том числе паллиативной (175 млн рублей).

VIII. Также Палатой проанализировано исполнение мероприятий в рамках дорожного фонда, которое за 2021 год составило 2,6 млрд рублей, или 87% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

По отношению к 2020 году расходы дорожного фонда увеличились на 4,8%, или на 117 млн. рублей.

Однако по-прежнему средства дорожного фонда осваиваются не в полном объеме.

Так в 2021 году эта сумма составила 380,5 млн рублей, или 13% бюджетных ассигнований.

Основной причиной отклонений является несвоевременное выполнение работ подрядчиками и несоответствие проведенных работ нормативным требованиям.

IX. Немаловажным моментом, расходной части бюджета являются **межбюджетные трансферты**, передаваемые в бюджеты муниципальных образований, которые в целом составили 16,8 млрд рублей, или более 37% всех расходов республиканского бюджета.

Наибольший объем из них приходится на субвенции – около 10 млрд рублей и субсидии – 3 млрд рублей.

Анализ исполнения консолидированного бюджета республики по доходам позволяет сделать вывод о том, что доходная база местных бюджетов, в большей части формируется за счет безвозмездных поступлений.

Так, объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований к уровню 2019 года увеличен в 3,4 раза, или на 1,2 млрд рублей, что свидетельствует о недостаточности средств местных бюджетов Республики Хакасия на реализацию собственных расходных полномочий.

Х. Исследуя основные параметры исполнения бюджета необходимо отметить, что при планируемом дефиците в размере 136 млн рублей по итогам 2021 года профицит республиканского бюджета составил 2,1 млрд. рублей.

Государственный долг с начала года снизился на 1,2 миллиарда и на 1 января 2022 года составил **23,3 млрд рублей.**

При этом расходы на обслуживание долга увеличились на 10%, что связано с привлечением в 2020 году коммерческих кредитов из-за пандемии.

*Следует отметить, что по причине замещения во втором полугодии 2021 года коммерческой части госдолга **бюджетным кредитом** в размере 5,2 млрд рублей из федерального бюджета, в **2022 году ожидается снижение расходов на его обслуживание.***

ХІ. Остановлюсь на отдельных результатах контрольной деятельности Палаты.

Палатой в ходе проверок использования средств республиканского бюджета в 2021 году, в том числе в рамках исполнения отдельных госпрограмм и нацпроектов, установлены факты нарушений действующего законодательства, включая неэффективное расходование бюджетных средств. Так, например, на **достижение результатов нацпроекта «Здравоохранение»** негативное влияние оказывали следующие факторы:

это наличие просроченной кредиторской задолженности по *принятой рентгеновской системе* в сумме 22 млн рублей (данное оборудование простаивает свыше 15 месяцев);

а также претензионная работа по *8 поставленным мобильным комплексам и 2 рентгеновским аппаратам* на общую сумму 118,3 млн рублей.

Проверка регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3 лет» установила *недостижение показателя по количеству дополнительно созданных мест* (– 500 мест).

Оценка эффективности использования средств на мероприятия по **комплексному развитию сельских территорий** выявила ряд нарушений Порядка разработки, утверждения, реализации госпрограмм Республики Хакасия, *не позволяющих оценить прогресс в достижении цели и решении всех задач госпрограммы по годам реализации.*

Анализ эффективности использования средств на **создание и организацию работы системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112»** показал, что на территории Республики Хакасия не реализован 4 этап Технического проекта по организации Системы-112, а именно *не создан резервный Центр обработки вызовов Системы-112.*

В ходе анализа эффективности использования средств на **реализацию мероприятий госпрограммы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия»** установлено, что приобретенная *передвижная экологическая лаборатория по истечении 8 месяцев не аккредитована и осуществляет работу в тестовом режиме, получаемые результаты измерений и исследований не могут быть использованы в рамках регионального государственного экологического надзора.*

В ходе анализа *организации работы по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями*, Палатой определены основные причины, не позволяющие в полной мере реализовать установленные в этой сфере государственные гарантии.

Акцентирую ваше внимание на то, что нами *принято решение о проведении ежегодного мониторинга расходования денежных средств на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот*.

По итогам 2021 года в республике приобретено 190 жилых помещений, отнесенных к спецжилфонду, что на 58 единиц больше уровня 2020 года.

Контрольно-счетная палата предлагает разработать на региональном уровне комплекс мер по реформированию механизма обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, *предусматривающего как приобретение, так и строительство жилья* отвечающего требованиям действующего законодательства.

ХII. Палатой проведена внешняя проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Фактов недостоверного отражения показателей в отчетности не установлено.

Отдельные недостатки и недочеты имеют формальный характер и *не влияют на показатели основных характеристик исполнения республиканского бюджета (51 факт).*

При этом следует отметить, что в нарушении Бюджетного кодекса отдельными главными администраторами бюджетных средств *не приняты* ведомственные акты об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита (11 ГРБС).

Для устранения сохраняющихся нарушений и недостатков необходимо продолжить работу по совершенствованию внутреннего финансового аудита, порядка планирования доходов и исполнения различных направлений расходов, в том числе с учетом выводов и предложений, изложенных в отчетах и заключениях Палаты.

ХIII. Резюмируя вышесказанное, Контрольно-счетная палата отмечает, что показатели представленного к утверждению отчета соответствуют фактическому исполнению бюджета в 2021 году, а также нормам бюджетного законодательства.

По результатам внешней проверки Палатой сформулированы предложения Правительству, главным распорядителям бюджетных средств и органам местного самоуправления Республики Хакасия.

Органам исполнительной власти необходимо продолжить работу по привлечению средств федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств Республики Хакасия, в том числе в рамках национальных проектов.

Муниципальным образованиям активизировать участие в реализации региональных проектов и государственных программ Республики Хакасия, а также повышении доходного потенциала местных бюджетов и обеспечении роста собственных доходов.

Благодарю за внимание.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия

О.А. Лях